

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	112	-	(112)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Apple MacBook Pro MYD92RU/A	5241	за 2021г.	-	112	-	(112)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 750	3 625	1 366
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	34 090	-	34 090	129 833	(93 476)	-	-	X	70 446	-	70 446
	5420	за 2020г.	30 349	-	30 349	103 286	(99 546)	-	-	X	34 090	-	34 090
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	13	-	13	530	(542)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	13	-	13	207	(207)	-	-	-	13	-	13
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	32 646	-	32 646	112 009	(76 487)	-	-	128 526	68 169	-	68 169
	5423	за 2020г.	30 327	-	30 327	89 072	(86 752)	-	-	56 158	32 646	-	32 646
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	1 417	-	1 417	1 742	(882)	-	-	-	2 277	-	2 277
	5426	за 2020г.	-	-	-	13 989	(12 571)	-	-	-	1 417	-	1 417
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2021г.	13	-	13	-	(13)	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	9	-	9	19	(15)	-	-	-	13	-	13

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	50 712	-	21 994	-	(46 045)	-	-	-	-	-	-	26 661	-
	5530	за 2020г.	27 072	-	26 014	-	(2 387)	-	-	-	-	13	-	50 712	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	47 591	-	16 815	-	(44 734)	-	-	-	-	-	-	19 672	-
	5531	за 2020г.	23 113	-	25 315	-	(837)	-	-	-	-	-	-	47 591	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 945	-	3 798	-	(1 299)	-	-	-	-	-	-	4 444	-
	5532	за 2020г.	1 903	-	564	-	(522)	-	-	-	-	-	-	1 945	-
Прочая	5513	за 2021г.	1 177	-	1 381	-	(12)	-	-	-	-	-	-	2 546	-
	5533	за 2020г.	2 056	-	135	-	(1 028)	-	-	-	-	-	-	1 177	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	50 712	-	21 994	-	(46 045)	-	-	-	X	-	-	26 661	-
	5520	за 2020г.	27 072	-	26 014	-	(2 387)	-	-	-	X	13	-	50 712	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	19 407	9 651	1 309	(18 438)	-	-	-	11 929	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	19 407	9 651	1 309	(18 438)	-	-	-	11 929	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	138 235	91 148	-	(81 184)	-	-	-	-	148 200
	5580	за 2020г.	74 788	65 885	-	(2 756)	-	-	61	-	137 978
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	137 862	90 902	-	(81 038)	-	-	-	-	147 726
	5581	за 2020г.	72 521	65 698	-	(357)	-	-	-	-	137 862
авансы полученные	5562	за 2021г.	17	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	543	(22)	-	(503)	-	-	-	-	17
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	85	-	-	(68)	-	-	-	-	17
	5583	за 2020г.	94	-	-	(9)	-	-	-	-	85
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	1 629	-	-	(1 629)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	271	246	-	(61)	-	-	-	-	456
	5586	за 2020г.	-	210	-	-	-	-	61	-	271
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	138 235	91 148	-	(81 184)	-	X	-	-	148 200
	5570	за 2020г.	94 195	75 536	1 309	(21 194)	-	X	61	11 929	137 978

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	506	275
Расходы на оплату труда	5620	6 112	5 696
Отчисления на социальные нужды	5630	1 398	1 025
Амортизация	5640	84	80
Прочие затраты	5650	8 334	9 232
Итого по элементам	5660	16 434	16 308
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	49 520	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(3 737)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	65 954	12 571

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	402	447	(263)	(39)	547
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолянинов Валерий  
Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
за 2021 год  
Общество с ограниченной ответственностью «ЛОДИ РУС»**

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «ЛОДИ РУС»
ОГРН	1157746715840
ИНН/КПП:	7703390445/771001001
Руководитель/ФИО:	Смолянинов Валерий Вячеславович
Юридический адрес:	125196, Москва г, 4-Й Лесной пер, дом 13, этаж 8, офис 26
Фактический адрес:	125196, Москва г, 4-Й Лесной пер, дом 13, этаж 8, офис 26
Телефон:	8 (495) 150-16-48

Численность работников на 31 декабря 2021 года составила 2 человека (на 31 декабря 2020 года - 3 человека).

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛОДИ РУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Краткая характеристика деятельности общества за 2021 год**

Общество не является субъектом малого предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет, обособленных подразделений не имеет.

Общество:

- 1 не является собственником земли;
- 2 игорным бизнесом не занимается;
- 3 доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Единственным участником общества является:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ЛОДИ», регистрационный номер - 32 27 51363, адрес местонахождения: 35390 ГОРОД ГРАН-ФУЖРЕ, ОФИСНО\_ПРОМЫШЛЕННАЯ ЗО (Франция).

Доля АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА УПРОЩЕННОГО ТИПА «ЛОДИ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Уставный капитал – 700 тыс. руб.

Общество было внесено в государственный реестр юридических лиц 5 августа 2015 года.

Основное направление деятельности Общества – Торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

## 2. Основные положения учетной политики

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 28.12.2013 N 425-ФЗ ), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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. Бухгалтерский учет в Компании ведется компанией АО «Мазар» на основе договора об оказании услуг.

### Основные средства

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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). К основным средствам в 2021 году относятся предметы, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 тысяч рублей.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Амортизационная премия не применяется.

#### Основные средства на 31.12.2020 года:

(тыс. руб.)

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Телефон Apple iPhone 6S 16GB Space Grey, MKQJ2RU/A	000000001	04.04.2016	48	48	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 16	LO-000002	31.12.2019	167	80	87
<b>ИТОГО:</b>			<b>215</b>	<b>128</b>	<b>87</b>

#### Основные средства на 31.12.2021 года:

(тыс. руб.)

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Телефон Apple iPhone 6S 16GB Space Grey, MKQJ2RU/A	000000001	04.04.2016	48	48	-
Ноутбук Apple	LO-000005	30.11.2021	112	5	107

MacBook Pro						
Ноутбук MacBook Pro 16	Apple	LO-000002	31.12.2019	167	160	7
<b>ИТОГО:</b>				<b>327</b>	<b>213</b>	<b>114</b>

### Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В стоимость приобретения товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- таможенные пошлины и сборы.

К транспортно-заготовительным расходам, включаемым в расходы на продажу и учитываемым

на счете 44 «Расходы на продажу», относятся:

- транспортно-экспедиторские услуги.

Транспортно-заготовительные расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» пропорционально распределяются по реализованным и оставшимся на складе товарам по итогам месяца.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости товаров в момент отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на момент реализации.

**Запасы на 31.12.2021 года:**

	<i>(тыс. руб.)</i>
Товары	68 169,00
Транспортно-заготовительные расходы	2 277,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>70 446,00</b>

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (на 31.12.2021 года):

- 84,0695 руб./евро;
- 74,2926 руб./долл. США.

### **Формирование резервов**

Обществом в 2021 году были сформированы следующие резервы по состоянию на 31 декабря 2021 года:

*Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.*

Резерв, в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных происходит следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника \* количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний). Страховые взносы (10%) начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31.12.2021 года общая сумма начисленного резерва на оплату отпусков работникам составляет 547 тыс. рублей (на 31.12.2020 года - 402 тыс. рублей).

#### *Резервы по сомнительной задолженности.*

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- наличие реальной возможности погашения долга должником;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Просроченные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их существенности распределяются на 3 группы в зависимости от количества дней просрочки платежа:

- менее 45 дней - 0% от суммы долга;
- от 45 до 90 дней – 50% от суммы долга
- свыше 90 дней - 100% от суммы долга

Для учета используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2021 года сомнительная задолженность выявлена не была.

#### **Доходы и расходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от реализации покупных товаров.

По результатам деятельности в 2021 году выручка Общества от реализации покупных товаров

без учета НДС составила 86 247 тыс. руб. (в 2020 году - 83 566 тыс. руб.).

К прочим доходам относятся доходы, указанные в пункте 7 ПБУ 9/99. За отчетный период прочие доходы Общества составили 38 079 тыс. руб. (в 2020 году - 28 410 тыс. руб.).

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н. Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- материальные затраты;
- затраты на доставку товара до покупателей;
- расходы на сертификацию и экспертизу товаров;
- расходы на аренду склада и прочие складские услуги;
- расходы на оплату труда персонала, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- прочие затраты, связанные с процессом реализации покупного товара.

Коммерческие расходы в 2021 году составили 16 434 тыс. руб. (в 2020 году - 12 571 тыс. руб.).

К прочим расходам отнесены расходы, указанные в пункте 11 ПБУ 10/99. За 2021 год Общество понесло прочие расходы в сумме 50 824 тыс. руб. (за 2020 год - 57 149 тыс. руб.).

### **Расчеты по налогу на прибыль**

По результатам деятельности в 2021 году выручка Общества от реализации покупных товаров без учета НДС составила 86 247 тыс. руб. (в 2020 году - 83 566 тыс. руб.).

Финансовый результат до налогообложения от основной и прочей деятельности за 2021 год прибыль в размере 7 548 тыс. руб. (за 2020 год - убыток 24 578 тыс. руб.), убыток за 2021 год составил 492 тыс. руб. (за 2020 год - убыток 20 069 тыс. руб.).

Постоянные разницы за 2021 год составили 36 661 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство составило 7 332 тыс. руб.

Временные вычитаемые разницы за 2021 год составили 22 032 тыс. руб. Отложенные налоговые активы составили 4 406 тыс. руб.

Раскрытие информации по Коммерческим расходам общества за отчетный период:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2021	2020
Оплата труда	7 509	5 696
Таможенное оформление	2 198	-
Аренда авто	1 180	1 317
Расходы на управление компанией	1 179	-
Транспортные расходы	882	1 539
Услуги по ведению бухгалтерского учета	860	-
Командировочные расходы	532	1 426
Представительские расходы	338	345
Расходы по хранению ТМЦ	336	116
Расходы на рекламу (ненормируемые)	285	107
Расходы на программное обеспечение	201	-
Аренда помещения	198	162
Офисные расходы	172	-
Декларирование и сертификация	136	-
Неамортизируемое имущество	132	-
Аудиторские услуги	130	409
Бензин	120	-
Амортизация	84	80
Прочие расходы	59	1 065
Исследование продукции	54	-
Материальные расходы	53	275
Содержание, ремонт и профилактика автомобиля	41	-
Не учитываемые в целях налогообложения	37	14
Услуги связи	31	31
Юридические услуги	30	23
Информационно-консультационные расходы	19	-
Такси	18	-
Курьерские / почтовые услуги	11	-
Услуги визового оформления	6	-
Визитки	3	-
Ремонт компьютерной техники	2	-
Перевод и нотариальное заверение документов	-	1
Резерв на оплату отпусков	-402	-35
<b>ИТОГО:</b>	<b>16 434</b>	<b>12 571</b>

Детализация прочих доходов и прочих расходов общества:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы	27 425	23 331
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 533	5 064
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	39	-
Списание кредиторской(дебиторской) задолженности	82	-
Расходы на услуги банков	-	15
<b>ИТОГО:</b>	<b>38 079</b>	<b>28 410</b>

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021	2020
Недостача	29 545	-
Курсовые разницы	16 378	54 543
Списание кредиторской(дебиторской) задолженности	1 552	81
Списание НДС на прочие расходы	1 551	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	877	1 157
Расходы на услуги банков	325	266
Списание выделенного НДС на прочие расходы	147	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	42	481
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	36	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по налогам	21	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	12	-
НДС с безвозмездной реализации	7	-
Компенсация за задержку зарплаты	6	-
Штрафы авто	4	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 506</b>	<b>56 528</b>

Проценты к получению/уплате

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021	2020
Проценты к получению	318	621
<b>ИТОГО:</b>	<b>318</b>	<b>621</b>

В 2021 году следующие показатели были сформированы свернуто в отчете о финансовых

результатах:

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

### **Кредиторская и дебиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 году составляет 26 661 тыс. руб. (на 2020 года - 50 712 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составляет 148 200 тыс. руб. (на 2020 года - 137 978 тыс. руб.).

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства на счетах Общества в банке (тыс. руб.):

(тыс. руб.)

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Рублевые счета	13 791	14 671
Валютные счета	0	71
Карточные счета	107	89
<b>ИТОГО:</b>	<b>13 898</b>	<b>14 831</b>

### **Заемные средства на 31.12.2021 года**

(тыс. руб./евро)

Договор	Займодавец	Задолженность по займу		Задолженность по процентам		Срок оплаты
		евро	руб.	евро	руб.	
договор займа от 20.10.2017	Акционерное общество упрощенного типа «Лоди»	40	3 363	5	421	31.12.2022
договор займа от 10.01.2018	Акционерное общество упрощенного типа «Лоди»	40	3 361	5	399	31.12.2022
договор займа от 13.06.2017	Акционерное общество упрощенного типа «Лоди»	40	3 361	5	459	31.12.2022
<b>ИТОГО:</b>		<b>120</b>	<b>10 084</b>	<b>15</b>	<b>1 279</b>	

### 3. Связанные стороны

#### Сведения о конечном бенефициаре Общества

Бенефициарным владельцем ООО «ЛОДИ РУС» является Алексис Локман (гражданство Франция).

Связанными сторонами ООО «ЛОДИ РУС» являются учредители компании, а также основной управленческий персонал ООО «ЛОДИ РУС»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
<b>Учредители</b>			
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "ЛОДИ"	Учредитель общества, Устав	100%
<b>Основной управленческий персонал</b>			
2	Смолянинов Валерий Вячеславович	Генеральный директор общества, Трудовой договор (с 06.07.2021)	0%
3	Карев Георгий Николаевич	Генеральный директор общества, Трудовой договор	0%

Информация об операциях Общества со связанными сторонами за 2021 год представлена ниже:

- в течение 2021 года у Компании АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ЛОДИ» были приобретены товары для дальнейшей перепродажи на общую сумму 93 357 тыс. руб. (в 2020 года 59 788 тыс. руб.);
- в течение 2021 года вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, составило 4 425 тыс. руб. в 2021 году (в 2020 году 4 047 тыс. руб.).

#### Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Движение денежных средств по текущей деятельности	2021	2020
платежи Основному обществу за товары, работы, услуги	(72 096)	(24 503)
<b>Итого</b>	<b>(72 096)</b>	<b>(24 03)</b>

### 4. Забалансовые активы и обязательства

Общество арендует помещение по месту нахождения офиса по адресу: г. Воронеж, ул. 45 Стрелковой дивизии, дом 110, нежилое помещение 23 общей площадью 37,2 кв. м. у ООО «Магистраль Сервис» по договору 4-С от 10.03.2021. Ежемесячная плата составляет 22 000,08 руб.

Общество арендует помещение по адресу г. Екатеринбург, Сибирский тракт, 14 км, д. 30 общей площадью 10 кв. м. у ЗАО «Уралбиовет» по договору от 01.01.2019. Ежемесячная плата составляет 1 000,00 руб.

Общество арендует автомобиль VOLVO S90 у ООО «АЛД Автомотив» по договору № 069728 от 31.01.2019года. Стоимость объекта аренды по договору – 2 496 тыс. руб.

## **5. Условные Обязательства и условные активы**

### **Условия ведения деятельности Общества**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством Общества, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки Общества. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Общества могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов в том случае, если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

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

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

По состоянию на отчетную дату иски отсутствуют.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

### **Операционная среда и финансовые риски**

#### *Операционная среда*

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

#### *Финансовые риски*

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

**Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения

курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

### **Риск изменения процентных ставок**

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ставки процента несущественно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2021 года Общество не имеет непогашенных займов и кредитов.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество покупает и продает продукцию преимущественно в российских рублях, но Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам услуг в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

### *Правовые риски*

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

#### *Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием*

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2021, 2020 году, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2021, 2020.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2021 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

#### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

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

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### *Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества*

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### *Страновые и региональные риски*

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

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

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

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

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой

экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

По мнению Руководства Общества, сложная ситуация на финансовых рынках, введенные западными странами санкции, могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры, позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

### *Репутационные риски*

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

## 6. Прочая информация

### Изменение учетной политики

Общество не вносило в учетную политику на 2021 год, изменения, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности 2021 года.

## 7. События после отчетной даты

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в феврале-марте 2022 года.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% годовых.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Генеральный директор

ООО «ЛОДИ РУС» \_\_\_\_\_ Смольянинов Валерий Вячеславович

24.03.2022