

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» (далее - ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» или «Компания») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 сентября 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746716670, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011802819.

Юридический и фактический адрес Компании: 101000, г. Москва, Лубянский проезд, д. 15, стр.2, помещение I, этаж 3, комната 39.

Бенефициарным владельцем Компании является Sallustro Aldo Hugo, гражданин Италии.

Основным видом деятельности ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» является продажа коллекций наклеек и карточек. Для распространения данных товаров Компания в основном привлекает агента ООО «ТопДистрибьюшн Сервисез».

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 4 и 4 человек соответственно.

Внеочередным общим собранием участников Компании, состоявшемся 19 августа 2014 года, было принято решение о назначении на должность Генерального директора ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» Розановой Е.А. с 23 октября 2014 года и Внеочередным общим собранием участников Компании, состоявшемся 31 июля 2019 года, было принято решение о продлении полномочий Генерального директора ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС» Розановой Е.А. сроком на пять лет.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее - «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 5 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3.

Показатель отчетности и ошибок является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Компания имеет чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 10,988 тыс. руб., на 31 декабря 2020 Компания имела отрицательные чистые активы в сумме 7,645 тыс. руб., а по состоянию на 31 декабря 2019 года чистые активы равнялись 1,896 тыс. руб. Наблюдается дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в размере 12,027 тыс. руб., 34,475 тыс. руб. и 15,242 тыс. руб., следует отметить, что этот показатель улучшил свое значение.

Вместе с тем, Компания отмечает в качестве существенного события после отчётной даты (не корректирующего данные бухгалтерской отчетности за 2021 год как события, свидетельствующего об обстоятельствах, возникших после 31.12.2021 года) - проведение специальной военной операции, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года. Общими основными последствиями данного события для компаний, осуществляющих деятельность на территории РФ, в частности, являются: существенные изменения валютного законодательства и курсов валют; внеплановые изменения в ранее организованных производственных, логистических и сбытовых цепочках; повышение ключевой ставки Банка России до 20%; введенные санкционные ограничения со стороны иностранных государств. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Компании не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Компании в целом. Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство Компании не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Компании.

При этом, Компания не ожидает последствий, приводящих к прекращению деятельности Компании в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

В настоящее время Компания продолжает свою деятельность в обычном режиме.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация материально-производственных запасов производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года путем сверки данных бухгалтерского учета с данными организации, с которой заключен договор ответственного хранения.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам хранения и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6. Основные средства

В составе основных средств отражены компьютерная и прочая офисная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Компания применяет стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Затраты по заготовке и доставке материалов до склада организации, производимые до момента их передачи в производство, учитываются в себестоимости материалов.

Определение фактической себестоимости реализованных материальных ресурсов, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив или отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом предположительной суммы возврата продукции.

Предположительная сумма возврата продукции – резерв возвратов, величина которого определяется расчетным методом и строится на исторических значениях, условий рынка и маркетинговых исследований (мониторингах).

На основании договорных особенностей и, руководствуясь п.12 ПБУ 9/99, если у Компании нет уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, то выручка в бухгалтерском учете не признается.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением, изготовлением и продажей продукции.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам
- суммы списания морально устаревшей продукции;
- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся проценты, начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы:

В бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение запасов (ежегодно). Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Резерв под обесценение запасов создается в отношении всех материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам (ежегодно). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения

долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Оценочные обязательства:

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются:

- оценочные обязательства по выплате отпускных;
- оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оценочные обязательства в части выплаты вознаграждений по лицензионным договорам;
- оценочные обязательства в части выплаты вознаграждений по агентским договорам;
- оценочные обязательства в части права на возврат продукции (далее резерв возвратов)

2.13. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.14. Изменение учетной политики в 2021 году

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Компании производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Компания до применения ФСБУ 5/2019 начисляла резерв под обесценение запасов и отражала его в составе себестоимости и прочих доходов/расходов. В связи с переходом с 1 января 2021г. на ФСБУ 5/2019 «Запасы» Компания ретроспективно отражает изменения, связанные с отражением части резерва под обесценения запасов, который ранее учитывался в составе прочих доходов/расходов.

Сумма резерва под обесценение запасов на 31 декабря 2020 и 2019 годов в размере 10,070 тыс. руб. и 1,697 тыс. руб. соответственно была отражена в составе прочих доходов/расходов. Для применения ретроспективности Компания сделала следующие корректировки на начало 2021 года

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 2020

Себестоимость товаров и готовой продукции за 2020 год представлена следующим образом с учетом корректировок:

	(тыс. руб.)
	2020
Себестоимость от реализации	231,044
<i>Корректировка на:</i>	
Возвраты текущего года	(80,297)
Фактический возврат зарезервированного	(79,210)
Резерв под снижение стоимости ТМЗ, (разница на начало и конец текущего года)	16,247
Итого себестоимость	87,784
<i>Корректировка изменений учетной политики в 2021 году в части резерва под обесценение запасов (перенос из строки прочие расходы)</i>	<i>10,070</i>
<i>Корректировка изменений учетной политики в 2021 году в части резерва под обесценение запасов (перенос из строки прочие доходы)</i>	<i>(1,697)</i>
Итого себестоимость с учетом изменений УП 2021	96,157

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 2020

Прочие доходы за 2020 год представлены следующим образом с учетом корректировок:

	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020</u>
Доходы в виде восстановления оценочного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	1,697
<i>Корректировка изменений учетной политики в 2021 году в части резерва под обесценение запасов (перенос из строки прочие доходы)</i>	-1,697
Прочие расходы	<u>520</u>
Итого	<u>520</u>

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 2020

Прочие расходы за 2020 год представлены следующим образом с учетом корректировок:

	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020</u>
Курсовые разницы	296
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	10,070
<i>Корректировка изменений учетной политики в 2021 году в части резерва под обесценение запасов (перенос из строки прочие расходы)</i>	-10,070
Резерв по сомнительным долгам	4,733
Прочие расходы	<u>1,407</u>
Итого	<u>6,436</u>

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Арендованные основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет договор аренды офисных помещений, заключенный сроком на 11 месяцев: Договор аренды №012-06/21 от 24.06.2021 года – по 31 мая 2022 года включительно.

Арендованные основные средства учтены за балансом в оценке на основании письма Арендодателя №02-15/250 от 05 октября 2018 г. по кадастровой стоимости.

	<u>(тыс. руб.)</u>	
	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13,209	12,424

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств за 2021 год и 2020 год приведена в Разделе 1 «Основные средства» Приложений к настоящим пояснениям.

4. ЗАПАСЫ

Запасы, за вычетом резерва под обесценение запасов, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Товары для перепродажи	6,622	9,618	1,643
Товары и готовая продукция отгруженные	3,413	1,627	2,157
Готовая продукция	462	466	222

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2,059	4,180	82
Прочие запасы и затраты	66	87	107
Итого	12,622	15,978	4,212

Сумма резерва под обесценение запасов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в размере 14,180 тыс. руб., 33,978 тыс. руб. и 9,358 тыс. руб. соответственно

Баланс на 31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 9,358
Увеличение резервов прочие расходы	33,978
Использование резервов прочие доходы	(9,358)
Баланс на 31 декабря 2020 года	33,978
Увеличение резервов	12,174
Использование резервов	(31,972)
Баланс на 31 декабря 2021 года	14,180

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты с агентом	177,101	150,897	157,351
Покупатели и заказчики	36,253	27,498	20,858
Расчеты по страховым взносам	267	267	777
Расчеты с таможенной службой	129	30	143
Авансы выданные	3,049	857	516
Расчеты по налогам и сборам	6,897	6,194	5,968
Прочие	25	26	27
Резерв по сомнительным долгам	(3,409)	(4,988)	(255)
Резерв на возвраты продукции	(87,381)	(90,068)	(65,230)
Итого	132,931	90,713	120,155

Сумма резерва возвратов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов равнялась 87,381 тыс. руб., 90,068 тыс. руб., и 65,230 тыс. руб. соответственно.

Баланс на 31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 65,230
Увеличение резервов	90,068
Использование резервов	(65,230)
Баланс на 31 декабря 2020 года	90,068
Увеличение резервов	87,381
Использование резервов	(90,068)
Баланс на 31 декабря 2021 года	87,381

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	30,145	26,651	24,961
Специальные счета в банке	36	50	49
Итого	30,181	26,701	25,010

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 и 2020 года представлены в «Отчете о движении денежных средств» следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)	
	2021 года	2020 года
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	26,701	25,010
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	30,181	26,701

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составил 5,000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является «ПАНИНИ С.п.А», Италия (99%) и «Панини Верлагс Гмбх», Германия (1%).

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имеет заемных средств.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	170,792	162,330	144,007
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	8,868	842	8,185
Оценочное обязательство в части выплаты вознаграждений по агентским договорам	4,311	1,857	6,564
Прочие	-	-	16
Итого	183,971	165,029	158,772

Сумма оценочного обязательства в составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов равнялась 4,311 тыс. руб., 1,857 тыс. руб. и 6,564 тыс. руб. соответственно.

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	6,564
Увеличение резервов	
Использование резервов	(4,707)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,857
Увеличение резервов	2,454
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	4,311

Сумма прочих оценочных обязательств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов равнялась 4,122 тыс. руб., 2,837 тыс. руб. и 5,847 тыс. руб. соответственно.

	На оплату отпусков	На оплату годовой премии	Вознаграждение по лицензионным договорам	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>1,835</u>	<u>2,28</u>	<u>1,732</u>	<u>5,847</u>
Увеличение резервов	1,383	0,000	0,040	1,423
Использование резервов	<u>-0,910</u>	<u>-2,280</u>	<u>-1,243</u>	<u>-4,433</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>2,308</u>	<u>0</u>	<u>0,529</u>	<u>2,837</u>
Увеличение резервов	1,328	0	1,063	2,391
Использование резервов	<u>-1,106</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1,106</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>2,530</u>	<u>0</u>	<u>1,592</u>	<u>4,122</u>

10. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации товаров и готовой продукции за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Выручка от реализации	339,017	318,144
<i>Корректировка на:</i>		
Резерв возвратов продукции	(87,380)	(90,068)
Возвраты текущего года	(77,823)	(80,297)
Разница между резервом возврата предыдущего года и фактом	<u>(5,015)</u>	<u>(13,981)</u>
Итого выручка	<u>168,799</u>	<u>133,798</u>

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость товаров и готовой продукции за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Себестоимость от реализации	287,349	231,044
<i>Корректировка на:</i>		
Возвраты текущего года	(77,823)	(80,297)
Фактический возврат зарезервированного	(95,083)	(79,210)
Резерв под снижение стоимости ТМЗ, (разница на начало и конец текущего года)	<u>(19,798)</u>	<u>24,620</u>
Итого себестоимость	<u>94,645</u>	<u>96,157</u>

12. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Расходы на рекламу	7,417	5,841
Агентская комиссия	8,943	5,854
Расходы на оплату труда	11,191	10,884
Бесплатная раздача рекламных материалов	3,121	3,810
Отчисления на социальные нужды	2,776	3,147
Роялти	2,855	525
Расходы на сбор информации и изучение рынка	3,538	4,004
Расходы на аренду	2,681	2,548
Прочие	<u>8,140</u>	<u>6,688</u>
Итого	<u>50,662</u>	<u>43,301</u>

Дополнительная информация о затратах на производство (расходах на продажу) за 2021 год и 2020 год приведена в Разделе 2 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Приложений к настоящим пояснениям.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Курсовые разницы	165	-
Доходы в виде восстановления оценочного резерва по предстоящим отпускам	197	-
Доходы в виде восстановления оценочного резерва по сомнительным долгам	1,579	-
Прочие расходы	<u>720</u>	<u>520</u>
Итого	<u>2,661</u>	<u>520</u>

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Курсовые разницы	-	296
Резерв по сомнительным долгам	-	4,733
Прочие расходы	<u>2,425</u>	<u>1,407</u>
Итого	<u>2,425</u>	<u>6,436</u>

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	23,728	(11,577)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	4,746	(2,315)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	349	684
Итого	<u>349</u>	<u>684</u>
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов и обязательств:		
по резерву по возвратам продукции и сомнительным долгам	(853)	5,965
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(3,960)	4,925
прочее	<u>829</u>	<u>(1,636)</u>
из-за разницы в моменте признания основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета	(0,042)	(0,008)
Итого	<u>(4,026)</u>	<u>9,246</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>1,070</u>	<u>7,615</u>

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2,836	6,796	1,871
Резерв по возвратам продукции и сомнительным долгам	18,158	19,011	13,046
Прочее	1,819	990	2,221
Итого	22,813	26,797	17,138

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ее участники «ПАНИНИ С.п.А», Италия (99%) и «Панини Верлагс Гмбх», Германия (1%), а также их дочерние и зависимые компании.

Структура группы Компаний ПАНИНИ:

Наименование компании	Страна	Характер отношений
ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС (Panini Russia)	Россия	
Waterfall Italia S.p.A.	Италия	Контроль
I.D.4 S.r.l.	Италия	Влияние
Panini America, Inc.	США	Компания относится к одной группе лиц
Panini Brasil Ltda.	Бразилия	Компания относится к одной группе лиц
Panini Chile	Чили	Компания относится к одной группе лиц
Panini España SA	Испания	Компания относится к одной группе лиц
Panini France SA	Франция	Компания относится к одной группе лиц
Panini Medya Yayincilik ve Ticaret A.S.	Турция	Компания относится к одной группе лиц
Panini México SA	Мексика	Компания относится к одной группе лиц
Panini S.p.A Przedstawicielstwo w Polsce	Польша	Компания относится к одной группе лиц
Panini S.p.A. Italia	Италия	Контроль
Panini Suisse AG	Швейцария	Компания относится к одной группе лиц
Panini UK Ltd.	Великобритания	Компания относится к одной группе лиц
Panini Verlags GmbH	Германия	Компания относится к одной группе лиц

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются только в безналичной форме, без авансовых платежей.

В 2021 году Компания осуществляла операции с основным участником Компании - «ПАНИНИ С.п.А.».

16.1. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы представлены ниже:

	2021		2020	
	Выручка без НДС, тыс. руб.	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС, тыс. руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС, тыс. руб.
«ПАНИНИ С.п.А» - товары и работы по производству оригинал-макетов печатных изданий/ услуги перевода	862	62,939	321	81,075
«Panini UK Ltd. Великобритания» -услуги лицензиара по продвижению продукта по лицензии	-	(165)	-	2,267
«Panini Medya Yay.ve Tie A.S» - за товары	-	-	432	-
Итого	862	62,774	753	83,342

16.2. Обязательства

Связанная сторона	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
«ПАНИНИ С.п.А» за товары и услуги	167,608	159,437	143,097
«Panini UK Ltd. Великобритания» за услуги	2,102	2,267	-
Итого	169,710	161,704	143,097

16.3. Дебиторская задолженность

Связанная сторона	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
«ПАНИНИ С.п.А» за товары и услуги	4,527	3,665	3,280
Итого	4,527	3,665	3,280

16.4. Движение денежных средств

Движение денежных средств по текущей деятельности	(тыс. руб.)	
	2021	2020
«ПАНИНИ С.п.А» На оплату товаров, работ, услуг	(54,768)	(64,736)
«Panini Medya Yay.ve Tie A.S» От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	432

16.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов основному управленческому персоналу Компании было начислено краткосрочное вознаграждение в размере 4.850 тыс. руб. и 6,233 тыс. руб. соответственно. Основным управленческим персоналом Компании является Генеральный директор Компании.

Вознаграждение основного управленческого персонала с НДФЛ	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Заработная плата	4,850	4,856
Годовая премия	-	1,377
Итого	4, 850	6, 233

17. КУРСЫ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ДЕЙСТВОВАВШИЕ НА ДАТУ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,29	73,88	61,90
Евро	84,07	90,68	69,34

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании произвело оценку влияния событий после отчетной даты и пришло к выводу, что не требуется уточнять активы, обязательства, капитал, доходы и расходы Компании. (см п. 2.1. Пояснений)

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особо чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Усиление политической напряженности в регионе, а также международных санкций в отношении российского бизнеса и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Эта операционная среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Компания продолжает отслеживать ситуацию и реализовывать комплекс мер, направленных на минимизацию влияния возможных рисков на деятельность и финансовое положение Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности существенные судебные споры с участием Компании отсутствуют.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор

Е.А. Розанова

Главный бухгалтер

В.В. Малыгина

25 Марта 2022 года



Приложение к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью
"ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИЗДАТЕЛЬСКАЯ

Организационно-правовая форма/

Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных

юридических лиц

тыс. руб.

Коды	
710001	Форма по ОКУД
31.12.2021	Дата (число, месяц, год)
30233233	по ОКПО
7715882610	ИНН
58.1	по ОКВЭД 2
12300 / 23	по ОКОПФ/
	по ОҚФС
384	по ОКЕИ

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	Переоценка		
									Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	914	(873)	263	-	(53)	-	-	1 178	(926)
	5210	за 2020г.	841	(841)	74	-	(32)	-	-	914	(873)
том числе: офисное оборудование	5201	за 2021г.	914	(873)	263	-	(53)	-	-	1 178	(926)
	5211	за 2020г.	841	(841)	74	-	(32)	-	-	914	(873)
прочее в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИЗДАТЕЛЬСТВО ПАНИНИ РУС"	Коды
Идентификационный номер налогоплательс		710001
Вид экономической деятельности	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИЗДАТЕЛЬСКАЯ	31.12.2021
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	30233233
Единица измерения	тыс. руб.	7715882610
		58.1
		12300 / 23
		384

2. Затраты на производство (расходы на продажу)*		за 2021г.	за 2020г.
Наименование показателя	Код		
Материальные затраты	5610	7 339	5 060
Расходы на оплату труда	5620	11 191	10 884
Отчисления на социальные нужды	5630	2 776	3 147
Амортизация	5640	53	32
Прочие затраты	5650	29 303	24 177
Итого по элементам	5660	50 662	43 301
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	102 709	87 784
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	0	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	153 371	131 085

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