

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО
«ЧЕЛЛИ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	8
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
6.	ЗАПАСЫ	8
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
10.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС	14
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	19
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
21.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	19

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЧЕЛЛИ РУССИЯ»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЧЕЛЛИ РУССИЯ» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 101000, Москва г, Чистопрудный б-р, д. № 17, стр. 1, этаж 8 пом. XVIII кв. 22.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 1 человек (31 декабря 2020 г. – 0 человек, 31 декабря 2019 г. – 0 человек).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Общее собрание участников осуществляет общее руководство деятельностью Общества в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом Общества.

Учредителями Общества являются:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.), компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии по адресу via Casino Albini 605, 47842 San Giovanni in Marignano (RN), доля участия 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Казакевич Владимир Борисович. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по выплатам сотрудникам за неиспользованные работниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

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 Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	37
Офисная мебель	37-121
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	37

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).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества по обычным видам деятельности включают Себестоимость продаж, Управленческие и Коммерческие расходы.

В составе Себестоимости продаж отражаются следующие виды расходов:

- покупная стоимость товаров;
- расходы по доставке товаров до центральных складов;
- таможенные пошлины и сборы;
- услуги таможенного брокера.

Перечень расходов, учитываемых в составе Себестоимости продаж, не является закрытым.

В составе Управленческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда управленческого персонала;
- добровольное страхование управленческого персонала;
- аренда офиса;
- услуги по обслуживанию офиса;
- командировочные расходы;
- услуги связи, интернет;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;
- консультационные услуги;
- аудиторские услуги;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Управленческих расходов, не является закрытым.

В составе Коммерческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда производственного персонала;
- добровольное страхование производственного персонала;
- аренда офиса;
- услуги по обслуживанию офиса;
- расходы на привлечение субподрядчиков (субисполнителей) при оказании услуг;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;
- представительские расходы, понесенные в процессе оказания услуг;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Коммерческих расходов, не является закрытым.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- расходы в виде отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- расходы по списанию НДС, не принятого к вычету;
- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Выгоды или потери от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) 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 ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;

- евро 69,3406 руб.

Иное

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

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

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с данными стандартами не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2021 г. не вносились.

Исправление ошибок

В 2021 году Обществом не производилось исправление ошибок за периоды, предшествующие отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не производился.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

В течение 2021 года Общество получило в пользование по договору аренды офисное помещение, расположенное по адресу: 101000, Москва г, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, этаж 8 помещ. XVIII кабинет 22, на основании Договора субаренды № 09/21п от 17.04.2021г.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид дебиторской задолженности	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
NurnbergMesse GmbH	Авансы выданные	842	842	842
ИП Казакевич Владимир Борисович	Авансы выданные	--	--	724
ОПХ ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 271	--	--
ПИВОВАРЕННАЯ КОМПАНИЯ БАЛТИКА ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 131	--	--
СЕРКОНС ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	455	455	--
КОРПОРЕЙТ ЛОЙЕРС ГРУПП ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	--	550	--
ОАО "Пивоваренная компания Аливария"	Расчеты с покупателями и заказчиками	--	2 034	--
ТОО "Carlsberg Kazakhstan (Карлсберг Казахстан)"	Расчеты с покупателями и заказчиками	--	1 057	--
ТОО СП "Кока-Кола Алматы Боттлерс"	Расчеты с покупателями и заказчиками	--	4 272	--
Дебиторская задолженность прочих контрагентов	Авансы выданные	787	1 359	522
Расчеты с персоналом по оплате труда	Прочая	--	--	--
Прочая дебиторская задолженность	Прочая	171	168	168
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам	Расчеты по налогам и взносам	15 103	33 185	952
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		25 760	43 922	3 208

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 8 402 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. – 7 634 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 0 руб.) выражена в иностранной валюте (в евро) и в рублях и подлежит оплате в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности, т.к. Общество оценивает, что вся имеющая дебиторская задолженность будет погашена в установленные договором сроки либо обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	44 323	119	3 760
Денежные средства в иностранной валюте (Евро) на счетах в банках	36 186	38 996	3
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	80 509	39 115	3 763
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств	80 509	39 115	3 763

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Потери от валютно-обменных операций отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы возврата переплаты от поставщиков (образовавшейся как в текущем, так и в предыдущих отчетных периодах) в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», т.к. данные возвраты характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, в соответствии п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело прочих внеоборотных активов (активов, подлежащих погашению после 12 месяцев с момента их признания).

Прочие оборотные активы Общества со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полис страхования ответственности директоров и руководителей	65	182	123
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса	65	182	123

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. составляет 10 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общая сумма долгосрочных займов с компанией CELLI S.P.A., полученных за период 2015-2021 года, составила 1 800 тыс. евро, по состоянию на 31.12.2021 рублевый эквивалент равен 151 325 тыс. руб.

Общая сумма начисленных процентов по займу, подлежащая погашению в течение не более чем 1 года от отчетной даты и отражению в составе краткосрочных заемных средств, в 2021, 2020 и 2019 годах составила 5 989 тыс.руб., 4 049 тыс. руб. и 1 297 тыс. руб. соответственно, что отражено в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Заемные средства Общества представлены следующим образом:

(тыс. Руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Заем	--	151 325	--	126 955	--	27 736
Проценты по займу	8 191	--	2 576	--	629	--
Итого по строкам 1410, 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	8 191	151 325	2 576	126 955	629	27 736

Дополнительная информация по расчетам по займу, полученному от CELLI S.P.A., отражена в разделе 17 «Связанные стороны» данных пояснений.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31.12.2021 отсутствуют.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. Руб.)

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ПЕПСИКО ХОЛДИНГС ООО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	460	460	460
CELLI ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 525	--	--
CELLI S.P.A.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 993	6 257	--
КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ ООО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	--	--	442
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	343	174	153
ПИВНАЯ КОМПАНИЯ ООО	Авансы полученные	--	--	842
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам	Расчеты по налогам и взносам	--	199	63
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		8 321	7 090	1 960

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками выражена в следующих валютах и подлежит оплате в российских рублях:

(тыс. руб.)

Валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Российские рубли	544	743	607
Евро	93	70	19
Итого	637	813	626

Дополнительная информация по кредиторской задолженности перед CELLI S.P.A. отражена в разделе 17 «Связанные стороны» данных пояснений.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность Общества по страховым взносам на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Общества по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	--	--	5
Налог на прибыль	--	--	--
Итого задолженность по налогам и сборам	0	0	5

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Структура выручки и валовой прибыли представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	250 833	185 251
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	250 833	185 251
Себестоимость продаж	(221 184)	(160 154)
Итого по строке 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах	29 649	25 097

Выручка от оказания услуг отражалась по мере реализации товаров покупателям и предъявления товарно-сопроводительных документов.

Выручка Общества от торговли оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения в 2021 и 2020 годах получена от покупателей стран ЕАЭС и России.

Расходы Общества, включаемые в Себестоимость продаж, ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	9	--
Расходы на оплату труда	2 780	--
Отчисления на социальные нужды	629	--
Прочие затраты, в т.ч.:	15 126	18 781
Аренда офиса	418	391
Консультационные услуги	5 195	12 209
Страхование ответственности	367	158
Управление обществом	362	1 008
Юридические услуги	5 213	3 126
Бухгалтерские услуги	2 658	1 036
Аренда автомобиля	904	841
Иные расходы	9	12
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	18 544	18 781

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	--	--
Расходы на оплату труда	--	--
Отчисления на социальные нужды	--	--
Прочие затраты, в т.ч.:	15 880	12 994
Аренда офиса	402	--
Интернет, связь	20	--
Командировочные расходы	127	--
Курьерские расходы	5	--
Представительские расходы	152	--
Сертификация	--	989
Простой при реализации товара	208	405
Консультационные услуги брокера	42	20
Транспортные расходы	14 873	11 564
Хранение груза на СВХ	50	16
Иные расходы	1	--
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	15 880	12 994

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	45 642	62 788
Безвозмездное поступление товара	1 169	415
Прочие доходы	1 009	--
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых	47 820	63 203

результатах		
-------------	--	--

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	38 050	75 704
Продажа иностранной валюты	1 706	2 681
Списание выделенного НДС на прочие расходы	200	284
Расходы на услуги банков	1 045	811
Расходы по передаче товаров безвозмездно	1 553	865
Консультационные услуги	--	3 627
Штраф	--	1 010
Прочие расходы	98	13
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	42 652	84 995

В Отчете о финансовых результатах Общество развернуто отражает следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

16.1. Налог на прибыль

Расчет отложенных налогов Обществом производится с применением способа отсрочки.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убыток прошлых лет	23 856	2 935	20 921
Итого временные разницы	23 856	2 935	20 921
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	4 771	587	4 184
Изменения правил налогообложения	--	--	--
Изменения применяемых налоговых ставок	--	--	--
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	--	--	--
Итого по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	4 771	587	4 184

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

(тыс. руб.)

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	-5 596	-32 519
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-1 119	-6 504
Постоянный налоговый расход	2 293	3 244
Аренда автомобиля	181	168
Консультационные услуги	368	1 074
Страхование ответственности	73	32
Юридические услуги	120	--
Командировочные, представительские расходы	10	--
Транспортные, разгрузочные услуги	8	--

Списание резерва по премированию	-35	--
Проценты по договорам займа	1 198	810
Передача товара безвозмездно	311	173
Списание выделенного НДС на расходы	40	57
Прочие внереализационные расходы	19	930
Итого по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	1 174	3 260

В 2021 и 2020 годах постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, которые не признаются для целей исчисления налога на прибыль в связи с отсутствием экономической обоснованности и/или документальной подтвержденности.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочного обязательства на оплату отпусков (не формируется в налоговом учете), различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, по которым отсутствует документальное подтверждение, а также различиями между датами принятия основных средств к бухгалтерскому учету и датами их ввода в эксплуатацию и принятия к налоговому учету.

16.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по отгруженным в отчетном году товарам составила 7 876 тыс. руб. (в 2020 году – 140 тыс. руб., в 2019 году – 172 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 47 399 тыс. руб. (в 2020 году – 33 937 тыс. руб., в 2019 году – 610 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 49 108 тыс. руб. (в 2020 году – 32 660 тыс. руб., в 2019 году – 373 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Учредители Общества

Общество контролируется иностранными компаниями, которые являются участниками Общества:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.), компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии по адресу via Casino Albini 605, 47842 San Giovanni in Marignano (RN), доля участия 100%.

Информация об учредителях Общества приведена в пункте 1 данных пояснений.

Продажи связанным сторонам

В 2021 и 2020 годах Общество не осуществляло продажи связанным сторонам.

Закупки у связанных сторон

Закупки Общества у связанных сторон представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2021 год	За 2020 год
Учредители Общества		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	198 648	143 700
В составе строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	198 648	143 700

Закупка товаров у связанных сторон осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Займы, полученные от связанных сторон

По состоянию на 1 января 2021 г. задолженность Общества по займам, полученным от АКЦИОНЕРНОЕ

ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.) составляла 126 955 тыс. руб. (1 400 тыс. евро) и по соответствующим процентам 2 576 тыс. руб. (28 тыс. евро). По состоянию на 31 января 2021 г. задолженность Общества по займам, полученным от АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.) составляла 159 516 тыс. руб. (1 800 тыс. евро) и по соответствующим процентам 8 191 тыс. руб. (97 тыс. евро).

Займы, полученные от связанных сторон и начисленные проценты, составили:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2021 год	За 2020 год
Полученные займы		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	45 462	111 033
Итого	45 462	111 033
Погашенные займы		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	--	--
Итого	--	--
Начисленные проценты		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	5 989	4 049
Итого	5 989	4 049
Погашенные проценты (с учетом применимых налогов)		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	--	(2 593)
Итого	51 451	112 489

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Учредители			Другие связанные стороны		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	--	--	--	--	--	--
<i>Долгосрочная задолженность</i>						
--	--	--	--	--	--	--
Краткосрочная задолженность						
Расчеты с покупателями и заказчиками	--	--	--	--	--	--
Кредиторская задолженность и заемные средства	164 509	135 788	28 365	--	--	--
<i>Долгосрочная задолженность</i>						
Заем	151 325	126 955	27 736	--	--	--
Краткосрочная задолженность						
Заем	--	--	--	--	--	--
Проценты по займу	8 191	2 576	629	--	--	--
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 993	6 257	--	--	--	--

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/(платежи)		
		За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «"ЧЕЛЛИ С.П.А.» (CELLI S.P.A.)	4311	35 098	81 650	--
	4121	(193 362)	(139 471)	(423)
Итого		(158 264)	(57 821)	(423)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страховые взносы на обязательное и добровольное страхование) на общую сумму 3 409 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб., в 2019 году – 0 тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Оплата труда и обязательные страховые взносы	3 409	--	--
Итого	3 409	--	--

В 2021, 2020 и 2019 годах займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Компании в основном осуществляется в Российской Федерации. Следовательно, Компания взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями усугубляет проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к усилению экономической неопределенности, в том числе к повышению волатильности фондовых рынков, обесцениванию российского рубля, сокращению притока как местных, так и прямых иностранных инвестиций и значительному ограничению доступа к кредитам. В результате некоторые российские компании могут столкнуться с трудностями при доступе к международным фондовым и долговым рынкам и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности. Трудно определить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в бизнес-среде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

Налогообложение

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

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

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

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн.руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн. руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год у Общества не произошли события после отчетной даты, способные повлиять на достоверность показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или величина будущих денежных потоков будут колебаться вследствие изменений курсов валют. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью.

Общество выставляет счета за отгруженные товары в том числе в иностранной валюте (в Евро).

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, нераспределенную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____
(подпись)

Казакевич В.Б.

Главный бухгалтер _____
(подпись)

28 марта 2022 г.

**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)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
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)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 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)

**Казакевич Владимир
Борисович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

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)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 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.	43 922	-	8 987	-	(27 149)	-	-	-	-	-	-	25 760	-
	5530	за 2020г.	3 208	-	9 366	-	(885)	-	-	-	-	-	32 232	43 922	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	8 352	-	8 402	-	(7 846)	-	-	-	-	-	-	8 908	-
	5531	за 2020г.	517	-	8 311	-	(475)	-	-	-	-	-	-	8 352	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	2 217	-	256	-	(895)	-	-	-	-	-	-	1 578	-
	5532	за 2020г.	1 566	-	1 056	-	(405)	-	-	-	-	-	-	2 217	-
Прочая	5513	за 2021г.	33 353	-	329	-	(18 408)	-	-	-	-	-	-	15 274	-
	5533	за 2020г.	1 126	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	32 232	33 353	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	43 922	-	8 987	-	(27 149)	-	-	-	X	-	-	25 760	-
	5520	за 2020г.	3 208	-	9 366	-	(885)	-	-	-	X	-	32 232	43 922	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	7 090	2 784	-	(1 553)	-	-	-	-	8 321
	5580	за 2020г.	1 960	6 266	13	(33 381)	-	-	-	32 232	7 090
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	6 892	2 784	-	(1 354)	-	-	-	-	8 321
	5581	за 2020г.	1 055	6 278	-	(442)	-	-	-	-	6 892
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	702	-	-	(702)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	199	-	-	(199)	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	204	(13)	13	(32 237)	-	-	-	32 232	199
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	7 090	2 784	-	(1 553)	-	X	-	-	8 321
	5570	за 2020г.	1 960	6 266	13	(33 381)	-	X	-	32 232	7 090

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)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	9	-
Расходы на оплату труда	5620	2 780	-
Отчисления на социальные нужды	5630	629	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	31 006	31 775
Итого по элементам	5660	34 424	31 775
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	221 184	160 154
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	255 608	191 929

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

Руководитель _____
(подпись)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 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	3 627	-	(3 453)	(174)	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 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)

**Казакевич Владимир
Борисович**
(расшифровка подписи)

28 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)

**Казакевич Владимир
Борисович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.