

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	9
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	9
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
10.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ.....	10
11.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	10
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	11
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	12
15.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	13
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	13
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	14
18.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
19.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ ОТ 14 СЕНТЯБРЯ 2012 Г. № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ».....	16
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	20

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭйчПи Инк» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭйчПи Инк» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭйчПи Инк» (далее – «Общество») зарегистрировано по адресу: 125171, Россия, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3, 9-й этаж, помещение XIV, комната 21.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 мая 2015 г., государственный регистрационный номер № 1157746447715. Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Основными видами деятельности Общества являются: продажа товаров, техническое обслуживание вычислительной техники, оргтехники и другого технически сложного оборудования, произведенного под торговой маркой «ЭйчПи Инк», в период срока их эксплуатации, включая гарантийное обслуживание, а также оказание услуг печати, консультационных и маркетинговых услуг.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 215 человек (за 2020 год – 212 человек).

Общество начало осуществлять финансово-хозяйственную деятельность с июня 2016 года.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Совет директоров в Обществе не создается.

Настоящая отчетность была подписана 30 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. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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 существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с последующими изменениями и дополнениями).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
1 Группа	2 года
2 Группа	3 года
3 Группа	5 лет
4 Группа	7 лет
5 Группа	10 лет
6 Группа	15 лет

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).

Затраты по ремонту основных средств оцениваются в размере фактически понесенных расходов по мере проведения ремонта и включаются в состав расходов в том отчетном периоде, когда был произведен ремонт.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов учитываются 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 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при выбытии материалов их оценка производится по средневзвешенной себестоимости. При отпуске товаров, в том числе приобретенных для реализации как комплектующих для проектов, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 24 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация 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.

В соответствии с п. 31 ФСБУ 5/2019 величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Резерв под обесценение запасов относится на прочие расходы организации.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, в т.ч. авансов выданных, сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

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 № 32н (с изменениями и дополнениями). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и выполнением и оказанием услуг с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Расходы признаются в том периоде, в котором они произведены, и отражаются с учетом положений ПБУ 10/99 «Расходы организации». Таможенные пошлины, уплаченные за материально-производственные запасы, распределяются пропорционально между запасами, списанными на расходы, и остатком запасов на конец каждого квартала.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном объеме в периоде их осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 с учетом специфики заключенных организацией договоров.

Учет полученных Обществом кредитов и займов ведется в разрезе полученных кредитов и займов по каждому отдельному договору. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности, если по состоянию на отчетную дату до окончания срока их погашения остается не более 12 месяцев.

Обязательства по полученным кредитам и займам учитываются и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности с учетом причитающихся к фактической уплате процентов, согласно условиям заключенных договоров.

Начисление причитающихся к уплате процентов по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в соответствии с условиями договоров в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Проценты по полученным займам в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества равномерно ежемесячно.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, а также их обслуживанием, включаются в состав расходов в полной сумме в периоде их осуществления.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления Бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); (б) 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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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.

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.

Прочее

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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составлял:
Доллар США – 74,2926 рублей;
Евро – 84,0695 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составлял:
Доллар США – 73,8757 рублей;
Евро – 90,6824 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США – 61,9057 рублей;
Евро – 69,3406 рублей

Иное

Затраты, произведенные организацией 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 краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом и не планирует вносить существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение основных средств и нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 175 280 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 171 771 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 154 113 тыс. руб.).

Таблица 1. Наличие и движение основных средств и нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость
Основное средства – всего	2021 год	276 566	(219 992)	39 314	(35 401)	17 685	(30 146)	280 479	(232 453)
	2020 год	285 497	(212 529)	43 878	(52 809)	26 034	(33 497)	276 566	(219 992)
в том числе:									
Машины и оборудование	2021 год	262 215	(210 386)	39 314	(35 401)	17 685	(28 658)	266 128	(221 359)
	2020 год	271 110	(204 406)	43 878	(52 773)	26 029	(32 009)	262 215	(210 386)
Другие виды основных средств	2021 год	14 351	(9 606)	—	(36)	5	(1 488)	14 351	(11 094)
	2020 год	14 387	(8 123)	—	(36)	5	(1 488)	14 351	(9 606)
Нематериальные активы – всего	2021 год	759	(676)	—	(759)	759	(83)	759	(676)
	2020 год	8 544	(4 548)	—	(7 785)	7 785	(3 913)	759	(676)
в том числе:									
Рекламные видеоролики	2021 год	759	(676)	—	(759)	759	(83)	—	—
	2020 год	8 544	(4 548)	—	(7 785)	7 785	(3 913)	759	(676)
Дизайн-макеты	2021 год	—	—	—	—	—	—	—	—
	2020 год	—	—	—	—	—	—	—	—

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и лизинга и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Таблица 2. Основные средства за балансом

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду автомобили для служебного пользования, числящиеся за балансом	35 481	35 146	31 373
Полученное в лизинг оборудование для оказания услуг печати, числящееся за балансом	681 397	927 298	724 627
Итого:	716 878	962 444	756 000

Помимо автомобилей и оборудования для оказания услуг печати, Общество арендует офисные помещения и парковочные места для сотрудников, однако стоимостная оценка этого имущества не раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с невозможностью достоверно оценить стоимость арендованных объектов.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Расшифровка материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты представлена в следующей таблице:

Таблица 3. Материально-производственные запасы

Вид запасов	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за 2021 год	На 31 декабря 2020 г.	Изменение за 2020 год	На 31 декабря 2019 г.
Запчасти и материалы, в т.ч.	458 360	68 759	389 601	20 797	368 804
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	<i>(46 911)</i>	<i>(10 100)</i>	<i>(36 811)</i>	<i>(12 722)</i>	<i>(24 089)</i>
Товары для перепродажи, в т.ч.	6 304 565	4 797 567	1 506 998	502 102	1 004 896
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	<i>(6 875)</i>	<i>(585)</i>	<i>(6 290)</i>	<i>(3 328)</i>	<i>(2 962)</i>
Итого запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса), в т.ч.	6 762 925	4 866 326	1 896 599	522 899	1 373 700
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	<i>(53 786)</i>	<i>(10 685)</i>	<i>(43 101)</i>	<i>(16 050)</i>	<i>(27 051)</i>

В 2021 году и 2020 году списание материально-производственных запасов за счет резерва не производилось.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 503 962 тыс. руб. выражена в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 510 328 тыс. руб.

Таблица 4. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	на начало года		изменение за период		на конец года	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	изменение резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2021 год	5 301 347	(8 286)	(1 159 950)	3 278	4 141 397	(5 008)
	2020 год	4 486 961	(8 285)	814 386	(1)	5 301 347	(8 286)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	5 215 830	(8 286)	(1 442 052)	3 278	3 773 778	(5 008)
	2020 год	4 448 869	(8 285)	766 961	(1)	5 215 830	(8 286)
авансы выданные	2021 год	69 649	–	168 757	–	238 406	–
	2020 год	33 108	–	36 541	–	69 649	–
прочая	2021 год	15 868	–	113 345	–	129 213	–
	2020 год	4 984	–	10 884	–	15 868	–

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. является краткосрочной.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка остатков денежных средств представлена в таблице 5:

Таблица 5. Денежные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 145 736	2 484 183	793 539
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	—
Итого денежные средства в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств	1 145 736	2 484 183	793 539

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают следующие позиции:

Таблица 6. Прочие активы

Виды активов	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, сертификатов	44 450	22 763	48 833	23 096	30 728	18 864
Итого:	44 450	22 763	48 833	23 096	30 728	18 864

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура уставного капитала Общества приведена в таблице.

Таблица 7. Уставный капитал

Наименование участника	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в уставном капитале, %
Альфа Холдинг Уан Б.В.	99 990	99,99
Персеус Холдинг Б.В.	10	0,01

Величина уставного капитала (стр.1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 100 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. – 100 тыс. руб.).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Таблица 8. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2021 год	7 971 136	1 993 462	9 964 598
	2020 год	5 260 911	2 710 225	7 971 136
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 год	7 126 964	2 158 923	9 285 887
	2020 год	4 356 858	2 770 106	7 126 964
авансы полученные	2021 год	427 742	11 402	439 144
	2020 год	379 471	48 271	427 742
расчеты по налогам и сборам	2021 год	301 404	(165 927)	135 477
	2020 год	339 142	(37 738)	301 404
прочая	2021 год	115 026	(10 936)	104 090
	2020 год	185 440	(70 414)	115 026

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019 года является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 80 350 тыс. руб. выражена в условных единицах, привязанных к курсу доллара США (на 31 декабря 2020 г – 52 634 тыс. руб.), в размере 0 тыс. руб. – в условных единицах, привязанных к курсу евро (на 31 декабря 2020 г. – 9 тыс. руб.)

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Кредиторская задолженность по налогам на 31 декабря включает:

Таблица 9. Задолженность по налогам и сборам

Вид налога	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	135 477	240 474	326 019
Налог на прибыль	–	60 930	13 123
Итого	135 477	301 404	339 142

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Таблица 10. Займы и кредиты

Краткосрочные обязательства	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Овердрафт по счету кредитной карты, в тыс.руб.	184	2	1 066
Итого заемные средства:	184	2	1 066

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице:

Таблица 11. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	На 31 декабря 2021 г.	Движение за 2021 год		На 31 декабря 2020 г.	Движение за 2020 год		На 31 декабря 2019 г.
		Начислено	Использовано		Начислено	Использовано	
Резерв по неиспользованным отпускам	30 266	30 266	29 088	29 088	29 088	21 198	21 198
Резерв по выплате премий сотрудникам	47 878	47 878	35 586	35 586	35 586	25 947	25 947
Резерв по стимулирующим выплатам покупателям	373 353	373 353	438 295	438 295	438 295	553 572	553 572
Резерв по маркетинговым и логистическим расходам за отчетный год (документы поставщиков не получены)	207 219	207 219	251 958	251 958	251 958	101 106	101 106
Резерв по возвратам товаров	7 076	7 076	8 057	8 057	8 057	10 064	10 064
Итого:	665 792	665 792	762 984	762 984	762 984	711 887	711 887

Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков, премий сотрудникам, стимулирующих выплат покупателям, маркетинговым расходам и возвратам товаров не превысит сумм резерва, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И 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 расходах (ПБУ 10/99) представлена ниже:

Таблица 12. Доходы и расходы по видам деятельности за 2021 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация товаров	39 713 943	(35 732 418)	3 981 525
Оказание услуг печати, технической поддержки, консалтинга и ремонта	2 387 120	(1 663 885)	723 235
Итого за 2021 год	42 101 063	(37 396 303)	4 704 760

Таблица 13. Доходы и расходы по видам деятельности за 2020 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация товаров	28 381 988	(24 253 252)	4 128 736
Оказание услуг печати, технической поддержки, консалтинга и ремонта	2 208 167	(1 684 411)	523 756
Итого за 2020 год	30 590 155	(25 937 663)	4 652 492

Реализация товаров и оказание услуг осуществляются на территории Российской Федерации.

Ниже представлена информация о себестоимости (включая коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Таблица 14. Расходы Общества по элементам затрат

Элементы затрат	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	37 160 049	25 740 479
Затраты на оплату труда	140 387	855 191
Отчисления на социальные нужды	32 452	167 418
Амортизационные отчисления	16 259	37 409
Прочие затраты	3 948 926	3 133 361
Итого затрат	41 298 073	29 933 858

Коммерческие расходы Общества в 2021 году составили 3 545 911 тыс. руб., в 2020 году – 3 663 186 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества в 2021 году составили 355 859 тыс. руб., в 2020 году – 333 009 тыс. руб.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие прочие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Таблица 15. Прочие доходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	28 496	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	1 890	3 083
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	18 785	68 679
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества	15 682	3 050
Доходы в виде возмещения претензий поставщиком	11 802	-
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	-	1 679
Доходы в виде полученных штрафов	1 804	7 914
Услуги по ведению бухгалтерского учета и юридической поддержке	18	38
Прочие	957	14
Итого прочие доходы	79 434	84 457

Таблица 16. Прочие расходы

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	1 303	31 083
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 303	142
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	30 941
Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	2 295
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	42 519	51 331
Расходы, связанные с куплей-продажей валюты	27 070	21 907
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	34 642	21 703
Расходы по списанию устаревших материалов	12 545	12 817
Отчисления в резерв под снижение стоимости ТМЦ	10 684	16 050
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	4 926	1
Расходы по начислению НДС за счет собственных средств	861	2 426
Судебные издержки	13 213	11 995
Прочие	9 429	12 113
Итого прочие расходы	157 192	183 721

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица 17. Изменение оценочных значений

Наименование оценочного значения	На 31 декабря 2021 г.	Движение за 2021 год		На 31 декабря 2020 г.	Движение за 2020 год		На 31 декабря 2019 г.
		Начислено (включено в расходы отчетного периода)	Восстановлено		Начислено (включено в расходы отчетного периода)	Восстановлено	
Резерв по сомнительным долгам	5 008	-	(3 278)	8 286	1	-	8 285
Резерв под снижение стоимости МПЗ	53 786	53 786	(43 101)	43 101	43 101	(27 052)	27 052

Общество не может оценить влияние возможного изменения вышеуказанных оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

Данные об оценочных обязательствах приведены в разделе 12.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налоговых обязательств производится по методу начисления.

Расчет налога на прибыль производится с учетом требований гл. 25 НК РФ.

По итогам 2021 года в результате применения разного порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете сформированы постоянные и временные разницы, приведшие к начислению соответствующих налоговых активов и налоговых обязательств, а также в ряде случаев к их погашению.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2021 год составила 747 935 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 149 587 тыс. руб. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2020 год составила 578 004 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль в 2020 году составил 115 601 тыс.руб.

Прибыль за 2021 год по данным налогового учета составила 1 380 600 тыс. руб., с нее начислен налог на прибыль в размере 276 120 тыс. руб. Прибыль за 2020 год по данным налогового учета составила 1 354 198 тыс. руб., с нее начислен налог на прибыль в размере 270 840 тыс. руб. Сумма начисленных за 2021 год постоянных налоговых обязательств (ПНО) и постоянных налоговых активов (ПНА) составила 152 654 тыс. руб., за 2020 год – 132 541

тыс. руб. Сумма постоянных разниц за 2021 год составила 763 269 тыс. руб., за 2020 год – 662 705 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2021 года составляла 121 847 тыс. руб., на конец 2021 года сумма ОНА составила 95 727 тыс. руб., на начало 2020 года – 99 149 тыс. руб. Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на начало и на конец 2021 года составляла 0 руб., на начало 2020 года – 0 руб. Сумма временных разниц за 2021 год составила 130 603 тыс. руб. (к погашению ОНА), за 2020 год – 22 698 тыс. руб. (к доначислению ОНА).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество является хозяйственным обществом – членом международной корпорации взаимосвязанных компаний, объединенных торговой маркой «ЭйчПи Инк».

Общий контроль над Обществом осуществляет материнская компания «Альфа Холдинг Уан Б.В.». Операций с материнской компанией в 2021 и 2020 году не было.

В течение 2021 года Общество имело взаимоотношения с компаниями, объединенными торговой маркой «ЭйчПи Инк», по реализации и приобретению товаров (работ, услуг), установленные в соответствии с заключенными контрактами. Расчеты со связанными сторонами осуществлялись безналично в соответствии с условиями, прописанными в договорах.

Основная информация об операциях и сальдо расчетов с компаниями, объединенными торговой маркой «ЭйчПи Инк», за 2021 и 2020 годы приведена в таблицах 19 и 20 соответственно.

Таблица 18. Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами за 2021 год

Описание	Период	Сумма
1. Выручка от оказания услуг, продажи товаров, включая НДС	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	511 548
2. Остаток дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2020 г.	531 476
	По состоянию на 31.12.2021 г.	620 111
3. Комиссия от HP Europe B.V.	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	667 687
4. Получено товаров, работ, услуг	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	40 155 959
5. Остаток кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2020 г.	6 502 566
	По состоянию на 31.12.2021 г.	7 976 697
6. Перечислено денежных средств поставщикам за товары, работы, услуги	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	38 700 862
7. Получено денежных средств от дебиторов	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	1 483 821
8. Начислено к возмещению поставщиком расходов/убытков	01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	86 749

Таблица 19. Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами за 2020 год

Описание	Период	Сумма
1. Выручка от оказания услуг, продажи товаров, включая НДС	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	641 717
2. Премия от HP International Sarl	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	198 013
3. Остаток дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2019 г.	552 799
	По состоянию на 31.12.2020 г.	531 476
4. Комиссия от HP Europe B.V.	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	638 406
5. Получено товаров, работ, услуг	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	25 252 915
6. Остаток кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2019 г.	3 735 563
	По состоянию на 31.12.2020 г.	6 502 566
7. Перечислено денежных средств поставщикам за товары, работы, услуги	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	22 485 912
8. Получено денежных средств от дебиторов, включая оплату полученной кредиторской задолженности	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	1 602 594
9. Начислено к возмещению поставщиком расходов/убытков	01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	84 886

В 2021 году Обществом было выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 129 115 тыс. руб. (в 2020 году – 102 908 тыс. руб.). В указанную сумму включены оплата труда, премии, оплата отпусков и прочие выплаты, связанные с исполнением трудовых обязанностей. Сумма страховых взносов с вознаграждения управленческому персоналу за 2021 год составила 24 951 тыс. руб., за 2020 год – 19 727 тыс. руб. Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков управленческого

персонала, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г., составило 14 069 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 8 756 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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 органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а иностранные поставщики электронных услуг получили обязанность регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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 международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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 контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд. руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных

подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определённых требований законодательства.

С 2019 года пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн. руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд. руб., подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на 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.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На момент подписания отчетности срок подачи Обществом Уведомления об участии в МГК за 2021 финансовый год еще не наступил. Общество исполнит свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки:

Документация	Срок подачи
Уведомление об участии в международной группе компаний за 2021 год	30 июня 2022 г.
Страновой отчет за 2021 год	Предоставляется централизованно, при отсутствии подписанного соглашения об обмене информации, будет предоставляться по запросу.
Глобальная документация за 2021 год	Предоставляется по требованию ФНС, в течение 3-х месяцев со дня получения требования, направленного не ранее 1 ноября 2022 г.
Национальная документация за 2021 год	Предоставляется по требованию ФНС в течение 30-ти дней со дня получения требования, направленного не ранее 31 декабря 2022 г.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

На момент подписания отчетности иски против Общества отсутствуют. Руководство Общества не располагает информацией о потенциальных исках против Общества.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ ОТ 14 СЕНТЯБРЯ 2012 Г. № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1. 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор, а также представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Управление валютными рисками осуществляется на уровне Группы Компаний «ЭйчПи Инк».

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Таблица 20. Подверженность валютному риску

	2021 год	2020 год	2019 год
<i>Активы, деноминированные в долларах США</i>			
Дебиторская задолженность в иностранной валюте (прим. 5)	503 962	510 328	483 706
<i>Обязательства, деноминированные в долларах США</i>			
Кредиторская задолженность в условных единицах (прим. 9)	(80 350)	(52 634)	(52 633)
Нетто-величина риска – доллары США	423 612	457 694	431 073
<i>Обязательства, деноминированные в евро</i>			
Кредиторская задолженность в условных единицах (прим. 9)	-	(9)	(7)
Нетто-величина риска – евро	-	(9)	(7)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Таблица 21. Анализ чувствительности к изменениям курсов доллара США и евро

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние укрепления курса рубля на прибыль до налогообложения	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние ослабления курса рубля на прибыль до налогообложения
2021 год				
Доллар США	+15,00%	(63 542)	-15,00%	63 542
2020 год				
Доллар США	+16,00%	(73 231)	-16,00%	73 231
Евро	+16,00%	1	-16,00%	(1)

3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 22. Подверженность кредитному риску

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (прим. 5)	4 136 389	5 293 061	4 478 676
Денежные средства (прим. 6)	1 145 726	2 484 183	793 539
Итого:	5 282 125	7 777 244	5 272 215

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по каждому клиенту. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3 Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что

располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В соответствии с внутренними политиками Общества и условиями большинства заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками, срок оплаты кредиторской задолженности составляет 30 дней с момента получения комплекта первичных документов, т.е. задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2021 г. подлежит погашению в течение января-марта 2022 года.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Существенная часть товарно-материальных ценностей и оборудования Общества импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств и ТМЦ, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и потери части клиентов.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Основа для составления отчетности предполагает, что Общество будет использовать результаты операционной деятельности и поддержку от учредителей как источник финансирования и роста деятельности и, таким образом, сможет реализовывать свои активы и погашать свои обязательства в обозримом будущем.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

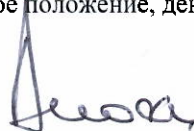
В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Санкции в том числе включают ограничение импорта товаров в Россию и экспорта товаров из России, запрет на проведение банковских операций с определенными банками и отключение их от системы SWIFT.

В связи с введенными санкциями и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Кроме того, в марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлении иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Компания рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. В условиях неопределенности последствий развития событий, руководство Общества полагает, что эти события окажут неблагоприятный эффект на финансовое положение, денежные потоки и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



Анохин П.В.

30 марта 2022 г.

Главный бухгалтер



Яицкая Т.С.

30 марта 2022 г.