Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02 07 2010 № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате за 2021 год

			КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	2021	12	31
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Корозо РУС"	по ОКПО	41646671		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2312286782		
Вид деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	46.90		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00		23
Единица измерения. тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384		

0710005 с. 1

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5100**	за 2021 г	-	(-)	42	(-)	-	(17)	-	-	42	(17)
	5110	за 2020 г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе	5101	за 2021 г	-	(-)	42	(-)	-	(17)	-	-	42	(17)
Компьютерная техника	5101	за 2020 г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5120**	за 2021 г	244	(29)	-	(-)	-	(117)	-	-	244	(146)
	5130	за 2020 г	-	(-)	244	(-)	-	(29)	-	-	244	(29)
в том числе	5121	за 2021 г	244	(29)	-	(-)	-	(117)	-	-	244	(146)
Оборудование	5121	за 2020 г	-	(-)	244	(-)	-	(29)	-	-	244	(29)

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за отчетный год					На конец отчетного года	
					поступление		выбыло				
			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	восста-новление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни тельным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5210**	за 20 21 г	**138 436**	**(-)**	**591 548**	**-**	**(656 704)**	**(-)**	**-**	**64 802**	**( )**
	5230	за 20 20 г	**15 836**	**(-)**	**512 600**	**-**	**(404 596)**	**(-)**	**-**	**14 596**	**138 436**	**( )**
в том числе											
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5211	за 20 21 г	110	(-)	31 091	-	(31 095)	(-)	-	(-)	106	(-)
	5231	за 20 20 г	963	(-)	52 831	-	(53 684)	(-)	-	(-)	110	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками	5212	за 20 21 г	133 009	(-)	399 045	-	(459 090)	(-)	-	(8 447)	64 517	(-)
	5232	за 20 20 г	14 550	(-)	313 570	-	(209 791)	(-)	-	14 680	133 009	(-)
расчеты с прочими дебиторами	5214	за 20 21 г	5 317	(-)	159 645	-	(164 752)	(-)	-	(31)	179	(-)
	5234	за 20 20 г	160	(-)	144 749	-	(139 508)	(-)	-	(84)	5 317	(-)
по расчетам с подотчетными лицами	5215	за 20 21 г	-	(-)	1 767	-	(1 767)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5235	за 20 20 г	163	(-)	1 450	-	(1 613)	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	**5200**	за 20 21 г	**138 436**	**(-)**	**591 548**	**-**	**(656 704)**	**(-)**	**-**	**(8 478)**	**64 802**	**(-)**
	5220	за 20 20 г	**15 836**	**(-)**	**512 600**	**-**	**(404 596)**	**(-)**	**-**	**14 596**	**138 436**	**(-)**

0710005 с. 3

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г		На 31 декабря 2020 г		На 31 декабря 2019 г	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	3	4	3	4
Всего	5540	5 121	-	-	-	-	-
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	5 121	-	-	-	-	-

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за отчетный год				Остаток на конец отчетного года
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Влияние курсовых разниц
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5260**	за 2021	**181 701**	**410 132**	**-**	**(457 451)**	**(-)**	**(12 288)**	**122 094**
	5280	за 2020	**14 083**	**346 890**	**369**	**(206 042)**	**(-)**	**26 401**	**181 701**
в том числе									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5261	за 2021	181 694	321 378	-	(369 297)	(-)	(12 288)	121 487
	5281	за 2020	13 794	265 700	-	(122 130)	(-)	24 330	181 694
авансы полученные	5262	за 2021	-	2 649	-	(2 602)	(-)	-	47
	5282	за 2020	-	-	-	(-)	(-)	-	-
по расчетам по оплате труда	5263	за 2021	-	6 584	-	(6 584)	(-)	-	-
	5283	за 2020	46	5 618	-	(5 664)	(-)	-	-
по расчетам по налогам и сборам	5264	за 2021	7	78 095	-	(77 542)	-	-	560
	5284	за 2020	239	63 352	-	63 584)	-	-	7
по расчетам по страховым взносам	5265	за 2021	-	1 426	-	(1 426)	-	-	-
	5285	за 2020	-	1 163	-	1 163)	-	-	-
по расчетам по кредитам и займам	5266	за 2021	-	-	-	(-)	-	-	-
	5286	за 2020	4	11 057	369	13 501)	-	2 071	-
Итого	**5250**	за 2021	**181 701**	**410 132**	**-**	**(457 451)**	**(-)**	**(12 288)**	**122 094**
	5270	за 2020	**14 083**	**346 890**	**369**	**(206 042)**	**(-)**	**26 401**	**181 701**

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за отчетный год					На конец отчетного года	
						выбыло					
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себесто-имость	резерв под снижение стоимости	резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5300	за 2021	24 900	(-)	**328 435**	**(336 031)**	(-)	-	x	**17 304**	(-)
	5320	за 2020	340	(-)	**265 471**	**(240 911)**	(-)	-	x	**24 900**	(-)
в том числе											
Товары	5301	за 2021	24 860	(-)	327 341	(335 527)	(-)	-	-	16 674	-
	5321	за 2020	340	(-)	265 305	(240 785)	(-)	-	-	24 860	-
Прочие материалы	5302	за 2021	-	(-)	133	(133)	-	-	-	-	-
	5322	за 2020	-	(-)	112	(112)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов со сроком менее 12 мес	5303	за 2021	40	(-)	961	(371)	-	-	-	630	-
	5323	за 2020	-	(-)	54	(14)	-	-	-	40	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[2]	За 20 20 г.[2]	За 20 20 19 г.[2]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5340	16 674	24 860	-
в том числе				
Товары	5341	16 674	24 860	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[2]	За 20 20 г.[2]
Материальные затраты	5410	336	154
Расходы на оплату труда	5420	6 530	5 797
Отчисления на социальные нужды	5430	1 413	1 185
Амортизация	5440	134	29
Прочие затраты	5450	15 284	19 457
Итого по элементам	5460	23 697	26 622
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])		-	-
незавершенного производства готовой продукции и др (прирост [-])	5470	-	-
незавершенного производства готовой продукции и др (уменьшение [+])	5480	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5490	334 567	238 511
Итого расходы по обычным видам деятельности	5400	**358 264**	**265 133**

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	**5500**	277	497	(563)	(-)	211
в том числе	5501	-	-	(-)	(-)	-
оценочное обязательство на оплату отпусков	5502	277	497	(563)	(-)	211
и т.д		-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего периода
Оценочные обязательства - всего	**5510**	76	477	(276)	(-)	277
в том числе	5511	-	-	(-)	(-)	-
оценочное обязательство на оплату отпусков	5512	76	477	(276)	(-)	277
и т.д		-	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Корозо РУС»
за 2021 год

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Корозо РУС» (далее «Общество») образовано 26 сентября 2019 г. и занимается оптовой торговлей барьерной пленки.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Общество зарегистрировано по адресу Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС №5 города Краснодара (ИНН 2312286782, КПП 231201001).

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», зарегистрированная по адресу Турция, Стамбул, Эсеньюрт, квартал Ататюрка, проспект Орхана Вели, дом 12.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Маллаев Икрам Ташкинбаевич.

У Общества есть Совет Директоров, членами которого являются:
- Филип Мари Джей Ленс (гражданин Бельгии). Место работы «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», должность генеральный директор.
- Семих Шалхон (гражданин Турецкой Республики). Место работы «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», должность заместитель генерального директора по пищевой упаковке.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90)".

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4 человека (31 декабря 2020 г. - 3 человека, 31.12.2019 – 3 человека).

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2022 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России. Также значительное повышение курса евро по отношению к рублю в 2020 и в 2021 гг. привело к существенной отрицательной переоценке расчетов с основным поставщиком товаров Korozo Ambalaj.

В целях сокращения распространения новой коронавирусной инфекции Руководство принимает следующие меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:
1) продолжение деятельности с переводом сотрудников на удаленную работу и сокращением командировок;
2) преимущественный переход на электронный документооборот с покупателями и контрагентами;
3) коммуникация с покупателями и контрагентами посредством конференц-звонков и электронных средств связи без посещения офиса;
4) поиск новых рынков сбыта и расширение товарного ассортимента.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности

организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг на основании п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

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».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и доходных вложений, отраженных по остаточной стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6. 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).

В составе основных средств отражена компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Компьютерная техника	3

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходные вложения в материальные ценности

Активы, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью активов, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов.

После первоначального признания объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, в бухгалтерской отчетности учитываются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

Амортизация доходных вложений в материальные ценности производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования доходных вложений в материальные ценности с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа доходных вложений в материальные ценности	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Оборудование	2-3

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 3 октября 2019 года по настоящее время Общество арендует офис в рамках договора с ООО "НПО "Стройиндустрия" площадью 33,6 кв.м. по адресу Краснодарский край, город Краснодар , улица Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38.

Начиная с 30 октября 2019 года по настоящее время года Общество арендует жилое помещение для сотрудника в рамках договора с Крупник Л.В. площадью 84,67 кв.м. по адресу г. Краснодар, Центральный округ, ул. Кубанская, д. 47, кв. 196. Стоимость аренды по договору составляет 50 000 рублей в месяц.

Начиная с 25 февраля 2020 года по настоящее время года Общество арендует автомобиль Hyundai Sonata для сотрудника в рамках договора с ООО «Рентмоторс». Стоимость аренды по договору составляет 60 000 рублей в месяц.

7. Чистые активы

В 2021 году Общество получило убыток в размере 23 936 тыс. руб. (убыток в 2020 году составил 17 127 тыс. руб., убыток в 2019 году - 464 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2021 г. его чистые активы отрицательные в сумме 38 881 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - отрицательные в сумме 14 777 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – положительные в сумме 2 271 тыс. руб.).

Общество планирует следующие действия по приведению чистых активов в соответствие с требованием законодательства:
1. Увеличение объемов продажи товаров.
2. Увеличение рентабельности продаж.
3. Предоставление основным поставщиком товаров Korozo Ambalaj длительной отсрочки платежа.
4. Возможность получения займа от учредителей в случае необходимости.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерным.

8. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и включают затраты на заготовку и доставку до центрального склада. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости. Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Вступление в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлияло на показатели Общества за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

9. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (безвозмездное получение образцов товаров), отражены как доходы будущих периодов. Эти доходы признаются по мере признания расходов/выбытия безвозмездно полученных активов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по страхованию) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	-	18	-
Итого	-	**18**	-

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты показаны в бухгалтерском балансе как запасы по статье 1210 «Запасы».

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы на страхование коммерческих кредитов	456	-	-
Добровольное медицинское страхование	134	-	-
Электронные версии журналов	22	25	-
Неисключительные права на использование программных продуктов	11	15	-
Страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам	7	-	-
Итого	**630**	**40**	**-**

11. Дебиторская задолженность

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

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате за 2021 год. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашено» таблицы 2.1 Пояснений отражены в развернутом виде с учетом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде. Графа «влияние курсовых разниц» отражается в таблице 2.1 Пояснений как самостоятельная графа и влияет на движение дебиторской задолженности с тем знаком, с которым она указана.

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование контрагента, группы контрагентов	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	**106**	**110**	**963**
Крупник Лилия Виссарионовна	50	50	50
Управление Учетом ООО	33	17	-
ООО «Софт-Комплекс»	23		
НПО Стройиндустрия ООО	-	26	50
Прочие поставщики	-	17	863
Покупатели	**64 517**	**133 009**	**14 550**
ООО «Митформ»	34 518	64 699	10 618
ООО "Владимирский стандарт"	11 335	17 604	-
ООО «РАИ»	5 509	22 035	-
ООО «Экспо Маркет Технологии»	4 933	5 013	3618
АО "Мясокомбинат Клинский»	4 093	11 839	-
ООО «Мультивак Рус»	2 978	6 472	-
ООО «Эбис Пласт»	1 151	721	-
Филиал ООО «Сибирская продовольственная компания» в г.	-	2 362	-

Новосибирск			
ООО "Оптима Сервис"	-	1 309	-
Прочие покупатели	-	1 320	314
Подотчетные лица	-	-	**163**
Прочие дебиторы	**179**	**5 317**	**160**
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	152	5 317	160
ООО «НПО Стройиндустрия»	27	-	-

Дебиторская задолженность покупателей, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 61 022 тыс. руб. (725 847 евро), на 31.12.2020 г. составляет 130 282 тыс. руб. (1 436 685 евро), на 31.12.2019 г. составляет 14 550 тыс. руб. (209 830 евро).

Суммы НДС с полученного аванса отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

Информация о просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было (в 2020 году и в 2019 году не было).

12. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

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;
- суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям, возникшие в одном отчетном периоде.

Поступления и платежи в связи с потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	1 149	2 311	188
Итого денежные средства	***1 149***	***2 311***	***188***
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 149**	**2 311**	**188**

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности:

	2021	2020	2019
Возврат излишне уплаченной суммы поставщику	9	12	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**9**	**12**	-
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(763)	(362)	(2)
Комиссия банка	(1 368)	(401)	(31)
Выплата средств подотчетным лицам	(1 767)	(1 450)	(164)
Оплата аренды квартиры сотруднику и услуг по договору ГПХ	(522)	(636)	(174)
Уплата госпошлины	-	-	(4)
Платежи в бюджет	(75)	(506)	-
Таможенные платежи	-	-	(939)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(4 495)**	**(3 355)**	**(1 314)**

13. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 г. полностью оплачена и составляет 2 551 тыс. руб. Доля Единственного участника Общества в уставном капитале составляет 100% или 2 551 тыс. руб.

14. Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде Общество не получало и не погашало долгосрочные и краткосрочные займы. В 2020 году «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» предоставляло Обществу краткосрочный заем в рублях со сроком погашения в декабре 2020 года (в 2019 году заем со сроком погашения в декабре 2019 г.) Ставка по займам установлена в размере 4% годовых (в 2019 году ставка 4% годовых). Согласно условиям договоров возврат займов осуществляется в долларах США.

Наименование	Долгосрочные			Краткосрочные		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-	-	-	4	-
Получено займов отчетном году	-	-	-	-	11 057	1 045
Начислено процентов	-	-	-	-	369	4
Погашено в части основной суммы долга	(-)	(-)	(-)	-	(13 068)	(1 023)
Погашено в части начисленных процентов	(-)	(-)	(-)	-	(389)	(-)
Удержан налог у источника	(-)	(-)	(-)	-	(44)	(-)
Курсовая разница	-/ (-)	-/ (-)	-/ (-)	-	2 071	(22)
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-	-	-	-	4

15. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» раздела 2.3 Пояснений, отражены в развернутом виде с учетом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде. Графа «влияние курсовых разниц» отражается в таблице 2.3 Пояснений как самостоятельная графа и влияет на движение кредиторской задолженности с тем знаком, с которым она указана.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2021 включает:

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики	**121 487**	**181 694**	**13 794**
Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети	121 308	180 440	13 766
ООО «Эй Би Лоджистик»	96	206	7
ООО «Рентмоторс»	60	12	-
ООО «Авара Эккаунтинг»	23	-	-
ООО «Прайсвотерхаускуперс Консультирование»	-	922	-
Грузовая Компания ООО	-	111	-
Прочие поставщики	-	3	21
Авансы полученные	**47**	**-**	**-**
Оплата труда	**-**	**-**	**46**
Расчеты по налогам, сборам и взносам во внебюджетные фонды	**560**	**7**	**239**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает задолженность по уплате НДС и по состоянию на 31.12.2021 составляет 560 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 7 тыс. руб., на 31.12.2019 - 232 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствует.

16. Налоги

16.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2021	2020	2019
НДС, исчисленный к уплате по ставке 20%, в том числе:	67 305	52 283	3 993
- НДС по проданной продукции	*66 855*	*51 917*	*3 283*
- НДС с аванса от покупателя	*327*	*-*	*710*
- НДС по безвозмездной реализации	*123*	*366*	*-*
НДС по приобретенным ценностям, всего	65 120	53 951	3 051
НДС, предъявленный к вычету по ставке 20%, в том числе	66 831	53 240	3 051
- НДС по приобретенным ценностям	*66 512*	*53 240*	*3 051*
- НДС с авансов покупателей	*319*	*-*	*-*

16.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	**(23 830)**	**(4 766)**	**(17 122)**	**(3 424)**
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 803	761	3 352	670
Вычитаемые разницы /Изменение отложенных налоговых активов				
Возникшие в отчетном периоде, в том числе: - По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	497	99	477	96
- По доходу будущих периодов	-	-	26	5
Погашенные в отчетном периоде: - По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(563)	(113)	(276)	(55)
Налогооблагаемые разницы /Изменение отложенных налоговых обязательств				
Возникшие в отчетном периоде: - По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(42)	(8)	-	-
Погашенные в отчетном периоде: По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	17	3	-	-
Итого текущий налог на прибыль (ставка 20%)	-		-	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	**(20 118)**	**-**	**(13 543)**	**-**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В отчетном году и в 2020 году отложенный налоговый актив на налоговый убыток не создавался.

17. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя:

Наименование	2021	2020
Реализация товаров	332 053	260 420
Итого выручка	**332 053**	**260 420**

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением реализованной барьерной пленки.

Наименование	2021	2020
Покупная стоимость проданных товаров	334 567	238 511
Итого себестоимость продаж	**334 567**	**238 511**

Для большей информативности бухгалтерской отчетности расходы подразделяются на коммерческие и управленческие.

Управленческие расходы включают в себя расходы по содержанию имущества Общества и организацией ее деятельности: на аренду офиса, бухгалтерские услуги и прочие офисные расходы. Также к управленческим расходам отнесены расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды высококвалифицированных

специалистов. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в Отчете о финансовых результатах отдельно в строке 2220 «Управленческие расходы».

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с торговой деятельностью: доставку товаров покупателям, расходы на хранение товара на складе, расходы на оплату труда, в том числе Генерального директора, отчисления на социальные нужды, амортизацию, командировочные расходы и прочие. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Более детальная расшифровка коммерческих и управленческих расходов приведена ниже.

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	4 527	3 793
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	4 473	5 201
Складские услуги	1 423	1 373
Страховые взносы	1 409	1 181
Командировочные расходы	1 262	1 001
Услуги по получению разрешительных документов	1 165	1 174
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	738	2 196
Аренда автомобиля	694	652
Аренда квартиры	600	550
Услуги на дизайн упаковки	191	-
Представительские расходы	168	191
Амортизация	134	29
Прочие расходы по сбыту	728	444
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**17 512**	**17 785**
Бухгалтерские и консультационные услуги	3 409	5 860
Расходы на оплату труда и страховые взносы	2 008	2 008
Аренда офисного помещения	314	320
Страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам	265	208
Почтовые расходы	15	75
Иные офисные расходы	175	366
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**6 186**	**8 837**

20. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- прочие расходы – на дату осуществления операции.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	-	(763)	-	(362)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	32 664	(28 869)	38 025	(51 023)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	24 757	(12 514)	13 102	(38 620)
- подлежащих оплате в рублях	7 907	(16 355)	24 923	(12 403)
Образцы продукции, полученные безвозмездно	242	-	718	-
Расходы на услуги банков (комиссии)	-	(1 367)	-	(401)
Неустойка за бракованный товар	-	-	1 449	-
Недостача	-	(115)		
Иные прочие доходы/расходы	654	(63)	1	(447)
Итого прочие доходы/расходы	**33 560**	**(31 179)**	**40 193**	**(52 233)**

21. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется компанией и Единственным участником «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество приобрело у «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» товары на общую сумму 293 012 тыс. руб. (237 046 тыс. руб. в 2020 г.) Также было безвозмездное поступление образцов товаров (барьерной пленки) на сумму 74 тыс. руб. (797 тыс. руб. в 2020 г.)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

У Общества отсутствует дебиторская задолженность по связанным сторонам. Ниже представлено состояние расчетов перед связанными сторонами по кредиторской задолженности.

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная задолженность			
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	121 308	180 440	13 770
ИТОГО	**121 308**	**180 440**	**13 770**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2021 году Общество не получало займы от связанных сторон. В 2020 году «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» предоставило Обществу краткосрочные займы в рублях со сроком погашения в декабре 2020 года. (в 2019 году «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» таже предоставляло займ Обществу со сроком погашения в декабре 2019 г.). Ставка по займам была установлена в размере 4% годовых в 2020 и 2019 гг. Согласно условиям договоров возврат займов осуществляется в долларах США.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по краткосрочным займам и по начисленным процентам за пользование заемными средствами полностью погашена (по состоянию на 31.12.2019 задолженность также погашена, задолженность по начисленным процентам составляет 4 тыс. руб.). Дополнительная информация приведена в пункте 12 настоящих Пояснений.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления 2021	Платежи 2021	Поступления 2020	Платежи 2020
Основное общество				
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	-	*(339 841)*	*11 057*	*(108 641)*
Денежные потоки от текущих операций	-	(339 841)	-	(95 573)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-	11 057	(13 068)
ИТОГО	**-**	**(339 841)**	**11 057**	**(108 641)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2021 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 3 513 тыс. руб. (за 2020 год - 2 661 тыс. руб., за 2019 год 756 тыс. руб.).

22. Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

Основным видом деятельности Общества является продажа товаров, произведенных вне территории РФ, и ввозимых в Россию в режиме импорта. Изменение правил таможенного контроля и пошлин (как на внешнем, так и на внутреннем рынке) может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров для перепродажи, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

23. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 25 марта 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 рубля и 74 рубля, соответственно. Индекс российского фондового рынка РТС снизился с 1622,75 до 936,94 с конца года, а доходность десятилетних российских государственных облигаций выросла с 12,46% до 19,53%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Произведено ограничение доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это еще больше влияет на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество обеспокоено ростом обменных курсов валют, проводит переговоры с основными покупателями с целью установления фиксированного условного курса в договоре. Руководство Общества надеется, что влияние на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем будет несущественным.

_____

Генеральный директор
Маллаев Икрам Ташкинбаевич
31.03.2022