

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Джура РУС»**

Содержание

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика.....	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4. Основные средства	4
5. Запасы	5
6. Дебиторская задолженность	5
7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
8. Уставный капитал	5
9. Оценочные обязательства	5
10. Расчеты по налогам.....	6
11. Доходы.....	6
12. Расходы	6
III. Раскрытие существенных показателей	7
1. Основные средства	7
2. Дебиторская задолженность	7
3. Запасы	9
4. Денежные средства	10
5. Уставный капитал	10
6. Кредиторская задолженность	10
7. Налог на прибыль	11
8. Выручка от продаж	12
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	12
10. Прочие доходы и прочие расходы	13
11. Прибыль и чистые активы	13
12. Связанные стороны.....	14
13. Оценочные обязательства	15
14. События после отчетной даты.....	16
15. Управление финансовыми рисками	16

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Джура РУС» (далее «Общество»), зарегистрированное 23 июля 2015г., с 1 октября 2019г. занимается оптовой торговлей электрической бытовой техникой. До указанной даты основным видом деятельности было оказание услуг, связанных с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 12 человек (на 31 декабря 2020 г. – 10 человек, 31 декабря 2019 г. – 7 человек).

Адрес местонахождения Общества - 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д. 9, к. 4, эт. 1, ком. 7. В 2021 году Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в лице Тындик Владимира Анатольевича. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников и Совету директоров Общества. В состав Совета директоров входят Г-н Роджер Штурценеггер и Г-н Михаэль Липбургер.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Огромное негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в течение 2020 и 2021 годов оказывает Пандемия COVID-2019. В связи с вынужденными карантинными мерами серьезно пострадал малый и средний бизнес, некоторые предприятия закрылись или существенно сократили свой штат сотрудников, что привело к падению спроса на продукцию компаний.

По прежнему экономика Российской Федерации проявляет 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. Повышение уровня цен на нефть в 2021 году способствовали укреплению курса российской валюты по отношению к курсам иностранных валют: доллару США, Евро, Швейцарскому франку, в связи с чем у многих компаний-участниц ВЭД образовались значительные внереализационные доходы по курсовым разницам по переоценке обязательств. Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств и основных средств, отраженных по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 в расчетах (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.

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

4.1.1 Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, составляет 40 000 рублей за единицу

4.1.2. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

4.1.3. Отражение основных средств в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

4.1.4. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов основных средств (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	25 - 61

5. Запасы

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей покупную цену и дополнительные расходы (таможенные пошлины, транспортные услуги и другие аналогичные расходы), связанные непосредственно с приобретением товаров. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО. Учет Запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019. Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно.

Начиная с 01 января 2021 года, Общество внесло изменения в учетную политику, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов;
- определена единица учета запасов;
- определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа;
- закреплены методы учета запасов, приобретаемых для управленческих нужд;
- уточнен порядок оценки запасов при их списании, ином выбытии;
- уточнен порядок создания резерва по обесцененным запасам.

Данные изменения не повлияли существенным образом на бухгалтерскую отчетность Общества.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При наличии у Общества соответствующих операций, 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 по НДС;

суммы поступлений от одних лиц и соответствующие выплаты другим лицам в случаях, когда денежные потоки характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

8. Уставный капитал

Уставный капитал на конец 2021 года составляет 1 000 000 рублей., что соответствует установленной в Уставе Общества.

9. 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 следующие виды оценочных обязательств и резервов :

Резерв по сомнительным долгам;

Резерв на гарантийный ремонт;

Резерв под снижение стоимости ТМЦ;

Резерв предстоящих расходов;

Резерв по предстоящей оплате неиспользованных сотрудниками отпусков

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных сотрудниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

10. Расчеты по налогам

Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость

С октября 2019 года Общество осуществляет операции по реализации товаров, облагаемые НДС. До указанной даты Общество осуществляло операции по оказанию услуг, необлагаемые НДС в силу того, что местом реализации данных услуг не признавалась территория Российской Федерации.

15 апреля 2019 г. принят Федеральный закон № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». В соответствии с правками в НК РФ, внесенными данным законом, с 01 июля 2019 года входящий НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественных прав, на территории Российской Федерации может быть принят к вычету в том числе приобретаемых для осуществления операций по реализации услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (кроме перечисленных в ст. 149 НК РФ).

Соответственно, по товарам и услугам, приобретенным после 1 июля 2019 года, входящий НДС Общество принимает к вычету в полном объеме. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных до 1 июля 2019 года, учитывались в их стоимости.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок (премий), предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;
стоимость безвозмездно полученного имущества – на дату использования (списания).

12. Расходы

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, относится себестоимость проданных товаров.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они имели место, и в полном размере.

Управленческие расходы отражаются отдельно в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. К ним относятся:
расходы на аренду офисных помещений;

расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы, а также прочие расходы, связанные с административно-управленческим персоналом Общества (командировочные и иные расходы);

расходы на услуги сторонних организаций по ведению бухгалтерского учета, консультационные услуги; прочие общехозяйственные расходы.

Коммерческие расходы отражаются отдельно в строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. К ним относятся:

расходы на оплату труда персонала, обслуживающего продажи (включая все связанные выплаты и взносы), а также материальные расходы (командировочные и иные расходы);

расходы на амортизацию;

прочие расходы, связанные с реализацией товаров.

В составе прочих расходов учитываются следующие расходы:

расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;

отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;

НДС, начисленный по безвозмездной реализации – на конец отчетного квартала.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	6 155	(1 562)	2 002	(1 394)	8 157	(2 955)
	5210	за 2020г.	3 108	(705)	3 046	(856)	6 155	(1 562)
в том числе:								
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	6 155	(1 562)	919	(1340)	7 074	(2901)
	5211	за 2020г.	3 108	(705)	3 046	(856)	6 155	(1 562)
Транспортные средства	5202	за 2021г.	-	-	1 083	(54)	1 083	(54)
	5212	за 2020г.	-	-	-	-	-	-

Основные средства, полученные в аренду

Информация об арендуемых в 2021 году офисных помещениях и их кадастровой стоимости представлена ниже:

Адрес	Договор	Арендуемая площадь (в м²):	Кадастровая стоимость помещения, рублей	Сроки аренды
125040, Москва, 3-я улица Ямского Поля, д. 9, корп. 4	Договор аренды, заключенный с ИП Айвазян Алла Александровна № 1 от 02 ноября 2020 г.	197	16 945 240,65	05.11.2020 – 04.11.2025
123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6 стр. 2, пом. 5214	Договор аренды нежилых помещений, заключенный с ИП Бирюлина Лариса Михайловна № ИМ-02/2018 от 01 ноября 2018 г.	190,3	38 661 224,31	01.11.2018 31.08.2021

2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице

НИЖЕ:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступление	Изменения за период		На конец периода
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		
					погаше- ние	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	1 801		(1 446)	-	355
	5521	за 2020г.	1 446	355	0	-	1 801
в том числе:							
Прочая долгосрочная задолженность	5502	за 2021г.	1 801	-	(1 446)	-	355
	5522	за 2020г.	1 446	355		-	1 801
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	200 888	844 894	(797 103)		248 678
	5530	за 2020г.	96 971	462 561	(354 856)	(3 788)	200 888
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	200 165	645 404	(608 770)	-	236 798
	5531	за 2020г.	96 018	378 235	(270 300)	(3 788)	200 165
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5512	за 2021г.	717	25 353	(16 723)	-	9 347
	5532	за 2020г.	745	13 752	(13 780)	-	717
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	за 2021г.	6	152 288	(151 647)	-	648
	5533	за 2020г.	182	53 013	(53 189)	-	6
по расчетам с персоналом по оплате труда	5514	за 2021г.	-	19 232	(19 229)	-	3
	5534	за 2020г.	-	17 561	(17 561)	-	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5515	за 2021г.	-	2 617	(735)	-	1 882
	5535	за 2020г.	-	-	-	-	-
Прочая	5516	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5536	за 2020г.	26	-	(26)	-	-
Итого	5500	за 2021г.	202 689	844 894	(798 549)	-	249 033
	5520	за 2020г.	98 417	462 916	(354 856)	(3 788)	202 689

К прочей долгосрочной дебиторской задолженности Общество относит обеспечительный платеж по договору аренды нежилых помещений.

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов приведена в таблице ниже:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Срок погашения
Долгосрочная дебиторская задолженность	355	1801	1 446	
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, в том числе:	355	1801	1 446	
ИП Бирюлина Лариса Михайловна	-	1446	1 446	
ИП Айвазян Алла Александровна	355	355		4 квартал 2025
Краткосрочная дебиторская задолженность	248 678	200 888	96 971	
по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, в том числе:	9 347	717	745	
ИП Бирюлина Лариса Михайловна	-	-	724	

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Срок погашения
ООО СИГНАЛ-БЕЗОПАСНОСТЬ	8350	-	-	1 квартал 2022
ООО БИЗНЕС ИНТЕРИО ООО	103	-	-	1 квартал 2022
АО Юникон	382	381	-	1 квартал 2022
ИП Айвазян Алла Александровна	-	189	-	
ООО БРЕНД МОНИТОР	300			1 квартал 2022
ДО ПРЕМИУМ АНО	-	56	-	
прочие	212	91	21	1 квартал 2022
по расчетам с покупателями и заказчиками, в том числе:	236 798	200 165	96 017	
ООО "БОРК-Импорт"	-	130 697	59 985	1-2 квартал 2021
ООО "МВМ"	65 715	62 742	34 793	2 квартал 2022
ООО «МК-Логистик»	7 811	6 714		1 квартал 2022
Джура Электроаппарате АГ			1 227	
ООО "Технопарк-Центр"	149 211	12	12	2 квартал 2022
ООО РУССБЛАНКОИЗДАТ	4 202			
ООО ОнЛайн Трейд	3 725			
ООО Интернет Решения	2 133			
Прочие	4 002	12	12	1 квартал 2022
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами:	648	6	182	
ФТС России	556	6	182	1 квартал 2022
Прочие	92			1 квартал 2022
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	1882			
Налог на прибыль	1882			2 квартал 2022
по расчетам с персоналом по оплате труда	3			
прочая задолженность, в том числе:			27	
прочие			27	
Итого дебиторская задолженность	249 033	202 689	98 417	

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2021г.	38 508	(669)	37 838	551 449	-487 724	-327	102 233	-996	101 237
	5420	за 2020г.	106 275	-	106 275	205 600	-273 368	(669)	38 508	(669)	37 838
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	5	-	5	1 044	-889	-	160	-	160
	5421	за 2020г.	-	-	-	413	-409	-	5	-	5
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	38 503	(669)	37 833	550 405	-486 835	-327	102 073	-996	101 077
	5423	за 2020г.	106 275	-	106 275	205 186	-272 959	-	38 503	(669)	37 834

Информация о запасах, не оплаченных на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	102 073	38 503	106 275
в том числе:				
Товары	5441	102 073	38 503	106 275

4. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Вид денежных средств	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях на расчётных счетах в банках	29 741	56 240	19 301
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	29 741	56 240	19 301

5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен участниками Общества.

Наименование	Местонахождение	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %
«СИРАЛК АГ»	Швейцарская Конфедерация, Кафеевельштрассе 7, 4626 Нидербухситен	990000	99,00
«АРУЙС ХОЛДИНГ АГ»	Швейцарская Конфедерация, Кафеевельштрассе 7, 4626 Нидербухситен	10000	1,00

6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	285 022	683 409	(596 476)	371 955
	5580	за 2020г.	164 871	402 807	(282 656)	285 022
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	282 189	532 003	(443 819)	370 374
	5581	за 2020г.	162 904	310 649	(191 364)	282 189
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5562	за 2021г.	1 645	111 624	(113 155)	114
	5582	за 2020г.	1 967	68 312	(68 634)	1 645
авансы, полученные от покупателей	5563	за 2021г.	-	30 788	(30 295)	492
	5583	за 2020г.	-	14 732	(14 732)	-
по расчетам по страховым взносам во внебюджетные фонды	5565	за 2021г.	-	4 458	(4 458)	-
	5585	за 2020г.	-	3 815	(3 815)	-
по расчетам с подотчетными лицами	5566	за 2021г.	23	618	(637)	5
	5586	за 2020г.	-	632	(609)	23

по расчетам по премиям покупателям	5567	за 2021г.	1 102	3 917	(4 049)	970
	5587	за 2020г.	-	4 603	(3 501)	1 102
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 2021г.	63	-	(63)	-
	5588	за 2020г.	-	63	-	63

Задолженность по налогам включает:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на прибыль	-	-	1 824
Экологический сбор	114	213	143
Налог на добавленную стоимость	-	1432	-
Итого задолженность по налогам и сборам	114	1 645	1 967

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и подрядчиков приведена в таблице ниже.

Наименование контрагента	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Джура Электроаппарате АГ	363 620	280 406	161 774
МВМ ООО	3 960	-	-
СК ОЙЛЕР ГЕРМЕС РУ ООО	2 016	1491	729
прочие	778	292	401
Итого	370 374	282 189	162 904

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам.

7. Налог на прибыль

Наименование показателя	2021 Сумма, тыс. руб.	2020 Сумма, тыс. руб.	2019 Сумма, тыс. руб.
текущий налог на прибыль	735	-	2 188

Отложенный налог на прибыль	2021 Сумма, тыс. руб.	2020 Сумма, тыс. руб.	2019 Сумма, тыс. руб.
обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	128	12880	439
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-

8. Выручка от продаж

Информация о выручке и себестоимости реализованных услуг, представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
2020 год			
Реализация покупных товаров	310 343	272 112	38 231
Сублицензионный договор о предоставлении прав использования товарных знаков с ООО «Технопарк-Центр»	10		10
2021 год			
Реализация покупных товаров	535 838	485 984	49854
Услуги по продвижение Макет плейса YANDEXMarket	985	-	985
Услуги по ремонту кофемашин	35	-	35
Сублицензионный договор о предоставлении прав использования товарных знаков с ООО «Технопарк-Центр»	10	-	10

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов в разрезе элементов и статей затрат представлена в таблице ниже:

Себестоимость продаж	2021	2020
Покупная стоимость проданных товаров	485 984	272 112
Итого себестоимость продаж	485 984	272 112

Управленческие расходы	2021	2020
Материальные затраты	428	158
Расходы на оплату труда	2 438	2 855
Отчисления на социальные нужды	578	698
Амортизация	610	679
Прочие затраты, в том числе:	14 683	13 346
<i>Расходы на аренду офисных помещений</i>	<i>10 391</i>	<i>8 914</i>
<i>Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета</i>	<i>2 606</i>	<i>2 985</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>269</i>	<i>524</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>1 417</i>	<i>923</i>
Итого управленческие расходы	18 737	17 737

Коммерческие расходы	2021	2020
Материальные расходы	1 140	1 095
Расходы на оплату труда	16 472	14 594
Отчисления на социальные нужды	3 880	3 117
Амортизация	784	177
Прочие затраты, в том числе:	24 988	7 905
<i>Расходы на сертификацию товаров</i>	<i>420</i>	<i>1 782</i>
<i>Расходы на страхование</i>	<i>4 336</i>	<i>2 130</i>
<i>Расходы на стимулирование продаж</i>	<i>685</i>	<i>553</i>
<i>Транспортные расходы</i>	<i>2 960</i>	<i>650</i>
<i>Расходы на рекламу</i>	<i>8 622</i>	<i>1 136</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>7 965</i>	<i>1 654</i>
Итого коммерческие расходы	47 265	26 889

Как видно из таблиц выше, структура себестоимости характерна для торговой компании. К себестоимости продаж относится только покупная стоимость товаров, все остальные расходы являются косвенными.

10. Прочие доходы и прочие расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы от пересчета обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	14 253	
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	264	-
Стоимость безвозмездно полученного имущества	117	216
Стоимость излишков при инвентаризации	54	
прочие	7	
Итого прочих доходов	14 695	216

Прочие расходы	2021	2020
Расходы на услуги банка	240	142
Курсовые разницы от пересчета обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	—	59 478
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	-	408
Прочие	1 007	672
Итого прочих расходов	1 247	60 700

11. Прибыль и чистые активы

По итогам 2021 года Компанией получен убыток от производственно-хозяйственной деятельности – 1 670 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах). Чистый Убыток отчетного года после налогообложения составил 2 532 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Чистые активы на конец отчетного периода отрицательные и составляют (49 634) тыс. рублей.

Убыток 2021 обусловлен высокими расходами на аренду помещений, в связи с необходимостью арендовать 2 офиса, так как в новом офисе компании проводился ремонт. Договор аренды помещений по

адресу 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6., стр.2, 52 этаж, офис 5214 прекращен 31.08.2021. Соответственно, в 2022 ожидается значительная экономия на расходах на аренду офиса компании.

В 2020 г компанией получен убыток от производственно-хозяйственной деятельности в размере (66869) тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах). Чистый Убыток за 2020 год после налогообложения составил (54 009) тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Чистые активы на конец 2020 отрицательные и составляют (47 079) тыс. рублей.

Убыток за 2020 год обусловлен отрицательными курсовыми разнициами по переоценке кредиторской задолженности за товар в швейцарских франках. Общая сумма прочих расходов, обусловленных курсовыми разнициами по переоценке кредиторской задолженности в CHF за 2020 год составила (59 478) тыс. руб. (за 2021 год _0 тыс. руб.)

Несмотря на убытки и отрицательную стоимость чистых активов, руководство Компании считает возможным и целесообразным продолжение осуществления финансового-хозяйственной активности Компании как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой и не имеет намерения или потребности в ликвидации, сокращении деятельности. Объем товаров на продажу является достаточным для осуществления продаж в розницу и по предоплате в течение как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой. В период после отчетной даты Компания погасила весь объем долговых обязательств, что снижает общую нагрузку и позволит поддерживать необходимый уровень ликвидности на протяжении 12 месяцев и более.

12. Связанные стороны

Головная организация и другие связанные общества

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Головная организация					
1.	СИРАЛК АГ	Швейцарская Конфедерация, Кафеевельтштрассе 7, 4626 Нидербухситен	Учредитель	99,00	-
Другие связанные стороны					
2.	Джура Электроаппарате АГ	Швейцарская Конфедерация, Кафеевельтштрассе, 10, СН-4626, Нидербухзитен,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	АРУЙС ХОЛДИНГ АГ	Швейцарская Конфедерация, Кафеевельтштрассе 7, 4626 Нидербухситен	Учредитель	1,00	-

Бенефициаром компании является гражданин Швейцарии Господин Райнер Зенн.

Операции с другими связанными сторонами

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря отчетного периода операциям между Обществом и Джура Электроаппарате АГ:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность (реализация услуг)	-	-	1 227

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность (приобретение товаров)	363 223	280 081	161 583
Кредиторская задолженность (займ)	77 000	77 000	77 000
Кредиторская задолженность (лицензионные выплаты)	398	325	191

Виды и объем операций между Обществом и Джура Электроаппарате АГ:

	2021	2020
Реализация услуг		
Приобретение товаров	502 868	189 321
Лицензионное вознаграждение за пользование товарным знаком	67	70
Безвозмездное получение имущества	94	216

Денежные потоки между Обществом и Джура Электроаппарате АГ:

Наименование денежного потока	2021	2020
Получение денежных средств (от реализации услуг)	-	1227
Оплата кредиторской задолженности по товарам	405 508	-

Информация по займам, полученным от связанных сторон:

Займодавец	Срок погашения	Валюта	Год	Задолженность на начало периода	% ставка	Изменение за период		Задолженность на конец периода
						Поступило	Погашено	
Джура Электроаппарате АГ	30.12.2022	тыс. руб.	2019	10 000	0	67 000	-	77 000
			2020	77 000		-	-	77 000
			2021	77 000		-	-	77 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального и финансового директора, а также членов Совета директоров - Г-на Роджера Штурценеггера и Г-на Михаеля Липбургера. В течение 2021 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	10 640	5 339
Оплата труда за отчетный период	7 478	3 735
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 162	1604
Иные краткосрочные вознаграждения	-	2020

13. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за 2021 и 2020 г.:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 715	8 238	(1 374)	9 578
в том числе:					
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	5701	1 229	1 002	(72)	2 159
оценочное обязательство по гарантийному ремонту	5702	183	658	-	841

оценочное обязательство по предстоящим расходам	5703	1 302	6 578	(1 302)	6 578
---	------	-------	-------	---------	-------

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	851	1 863	-	-	2 715
в том числе:						
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	5701	851	378	-	-	1 229
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту товаров	5702	-	183	-	-	183
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	5703	-	1 302	-	-	1 302

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудников

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

14. События после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику, а также резкий рост курсов валют влияет на деятельность и финансовое положение Общества. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Тем не менее, руководство Общества полагает, что Общество будет функционировать непрерывно. Несмотря на сложившуюся ситуацию, менеджмент Общества по результатам переговоров с материнской компанией не ожидает прекращения поставок аксессуаров и расходных материалов, Общество сменило экспедитора и таможенного брокера Общества, который продолжает осуществлять деятельность по грузоперевозкам. Поставленных товаров на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности хватит на поддержание деятельности Общества в течение 2022 года. Общество осуществляет обслуживание кофе машин и их ремонт, поставку аксессуаров, что приносит 15% выручки. Более того, в начале марта 2022 года Общество погасило весь объем долговых обязательств, что снижает общую нагрузку и позволит поддерживать достаточный уровень ликвидности на протяжении 12 месяцев и более.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1 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 долевыe 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 номинированы в иностранной валюте). Влияние курса иностранной валюты обусловлено тем, что у Общества имеется сумма непогашенной кредиторской задолженности со связанными сторонами в иностранной валюте. Валютный риск оказал существенное влияние на финансовый результат 2021 года.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на отчетную дату не имеет выданных и/или полученных процентных займов/кредитов.

15.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Также Общество страхует имущественные интересы, связанные с риском возникновения убытков в результате неисполнения контрагентами обязательств по оплате дебиторской задолженности.

Денежные средства Общества находятся на счете, открытом в банке ЗАО «Райффайзенбанк», который Общество считает надежным. Кредитный риск, связанный с невозвратом денежных средств банком, оценивается руководством Общества как низкий.

15.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и полагает, что подвержено риску ликвидности, поскольку у Общества недостаточно денежных средств и подлежащей погашению дебиторской задолженности для погашения имеющейся кредиторской задолженности.

15.4 Раскрытие информации о других видах рисков

Условные налоговые обязательства

Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

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 независимыми 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.

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

- для операций на внутреннем рынке – 1 млрд. руб.;
- для операций на международном рынке – 60 млн. руб. с 2019 года (до 2019г. – независимо от суммы всех операций).

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году цены соответствуют рыночному уровню.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

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, привлекая к работе квалифицированные консультационные компании.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном Федеральном Округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной и российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «Джура РУС»



/ Тынди́к Влади́мир Анато́льевич /

14 марта 2022 года

