Общество с ограниченной ответственностью

«Роланд Мьюзик»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Москва

ООО «Роланд Мьюзик»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы и представительства Общества 3
1.4. Структура уставного капитала, основные участники 3
1.5. Информация об органах управления 3
1.6. Информация об аудиторе 4
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 5
2.4. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании 5
2.5. Основные средства 5
2.6. Материально-производственные запасы 6
2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами 7
2.8. Порядок учета кредитов и займов 7
2.9. Арендованные основные средства 7
2.10. Порядок формирования доходов 7
2.11. Порядок формирования расходов 8
2.12. Отложенные налоги 8
2.13. Инвентаризация имущества и обязательств 8
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 9
2.15. События после отчетной даты 9

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 10

3.1. Допущение непрерывности деятельности 10

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 11

4.1. Нематериальные активы 11
4.2. Основные средства 11
4.3. Запасы 12
4.4. Дебиторская задолженность 13
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 15
4.6. Уставный капитал 16
4.7. Добавочный капитал 16
4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
4.9. Кредиторская задолженность 17
4.10. Кредиты и займы 17
4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 18
4.12. Арендованные основные средства 18

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 20

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 20
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 20
5.3. Прочие доходы и расходы 21
5.4. Налог на прибыль 21

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 22

6.1. Связанные стороны 22
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров и Генеральному директору 24
6.3. События после отчетной даты 25
6.4. Налоговое законодательство 25

ООО «Роланд Мьюзик»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Роланд Мьюзик» («Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Роланд Мьюзик» (Общество), сокращенное название ООО «Роланд Мьюзик», ИНН/КПП 7726627450/772701001, зарегистрировано Межрайонной Инспекцией ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09 апреля 2009 г., за основным государственным регистрационным номером 1097746206920.

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 117638 г. Москва, ул. Одесская, д. 2, этаж 19, пом IV, комн. 24.

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
21 человек	21 человек	25 человек

30.11.2020 Воронов А. А. прекратил полномочия генерального директора с 30.11.2020 - Решение Roland Europe Group от 25.11.2020 г

01.12.2020 генеральный директор ООО «Роланд Мьюзик» назначен Кузнецов В. В. сроком на один год - Решение Roland Europe Group от 25.11.2020 г.

30.11.2021 полномочия генерального директора ООО «Роланд Мьюзик» Кузнецова В.В. продлены на неограниченный срок - Решением Roland Europe Group от 25.11.2021 г

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Оптовая продажа и распространение (дистрибьюция) электронных музыкальных инструментов Роланд;
- Продвижение на рынке (маркетинг) электронных музыкальных инструментов Роланд;

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «Роланд Мьюзик» зарегистрировано обособленное подразделение по месту нахождения склада по адресу г. Подольск, ул. Станционная ул. 22, стр. 1а, пом №5, этаж 1, зарегистрированное в ИФНС № 5 по Московской области.
Филиалов нет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 15 000 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и на 31.12.2021 является:

Наименование	Доля в уставном капитале
Компания Роланд Юроп Груп Лимитед	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из 3 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Mr. Tim Walter (Г-н Тим Уолтер)	Педседатель Совета Директоров
2	Mr. Naoyuki Tamura (Г-н Наоюки Тамура)	член совета директоров
3	Mr. Csaba Kriztian Toth (Г-н Чаба Кристиан Тот)	член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Кузнецов Вадим Витальевич.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторскую проверку осуществляет общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ИНН 7701017140

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:
Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:
Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.
Руководитель задания по аудиту – Владимир Александрович Бакаев
(квалификационный аттестат аудитора от 26.11.2012, № 01-001031, ОРНЗ - 21606047616)

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Роланд Мьюзик» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета утвержденных приказами Минфина России, и иных нормативных правовых актов законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 25 января 2021 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При выявлении и исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Компанией руководствуется требованиями ПБУ 22/2010 "Исправление ошибки в бухгалтерском учете и отчетности".
Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более процентов по отношению к прежнему значению, а также исходя и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Роланд Мьюзик» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С «Комплексная автоматизация» версии 8.3, редакции 1.1.

2.4. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у руководства Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется ПБУ 6/01 «Основные средства».

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью 40 000 (сорок тысяч) рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном бухгалтерском регистре.

Оценка основных средств при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока использования объекта основных средств.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 05/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина резерва под обесценение по всем товарам определяется в следующем порядке:

- по всем товарным остаткам на отчетную дату производится сравнение фактической себестоимости за вычетом ранее начисленного резерва с возможной ценой продажи;
- в случае, если возможная цена продажи превышает фактическую себестоимость за вычетом ранее начисленного резерва, доначисление резерва не производится. В противном случае доначисляется резерв на величину разницы между фактической себестоимостью, уменьшенной на ранее начисленный резерв, и возможной ценой реализации.

Учет резерва ведется на счете 14 в разрезе номенклатуры.

Ежемесячно организация отслеживает движение товаров, в случае выбытия товаров, на которые был начислен резерв, производится восстановление сумм резерва. Величина восстановления резерва под

обесценение товаров относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей товаров.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв сомнительных долгов формируется в следующем порядке:

1. Выявляются контрагенты, долг которых не погашен или с высокой степенью вероятности не будет погашен в сроки, установленные договором, и не обеспечен соответствующими гарантиями.
2. Для каждого контрагента в отдельности экспертным путем определяется процентная вероятность погашения долга.
3. По каждому контрагенту определяется сумма отчислений в резерв по формуле:

   *Отчисления = Сумма долга *(100%-Вероятность погашения%).*
4. Общая величина резерва определяется суммированием отчислений в резерв по всем контрагентам.

Ретроспективные изменения в промежуточную отчетность прошлых лет в части сумм резерва сомнительных долгов не вносятся. Ретроспективные изменения в годовую отчетность за прошлые периоды вносятся в том случае, если величина резерва на соответствующую отчетную дату превышает порог существенности, равный 5% от общей величины дебиторской задолженности, отраженной в балансе, либо 5% от величины прибыли (убытка) за соответствующий год.

2.8. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам является краткосрочной, если ее срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.9. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке балансовой стоимости арендуемых объектов, предоставленной Арендодателем.

2.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от реализации корректируется на предоставленные покупателям премии, не уменьшающие цену услуг.

В соответствии с п. 88 МСФО 15 скидки (премии), относящиеся к реализации прошлых периодов уменьшают выручку от реализации товаров отчетного периода.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

К обычным видам деятельности Общество относит оптовую и розничную торговлю музыкальными инструментами и нотными изданиями.

2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Подход к принципу отражения в учете и отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в связи с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" не изменился.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в сентябре 2018 года. Отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено. Инвентаризация основных средств запланирована на март 2022 года. Инвентаризация товаров производилась с 20.11.2020 г. по 01.12.2020 г. По ее результатам произведено списание товаров на сумму 384 125,34 руб, оприходовано 128 973,58 руб.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. N 167н (далее - ПБУ 8/2010). Компания создает следующие оценочные обязательства:

- На предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- Оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт начисляется с учетом требования рациональности.

Размер оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников определяется в следующем порядке:

По данным кадрового учета определяется количество дней не отгулянного отпуска по каждому сотруднику (Показатель А).

Определяется среднедневная заработная плата по каждому сотруднику (Показатель В).

По каждому сотруднику с использованием плановых показателей рассчитывается средняя ставка страховых взносов (Показатель С).

Определяется величина оценочного обязательства по каждому сотруднику по формуле:
A*B*(1+C).

Суммируются данные по всем сотрудникам организации.

Решение о начислении оценочного обязательства по расходам на гарантийный ремонт по состоянию на конец отчетного года принимается, если величина фактических расходов на гарантийный ремонт за текущий год составила не менее 0,1% от величины выручки.

Если величина фактических расходов на гарантийный ремонт за текущий год составила менее 0,1% от величины выручки, оценочное обязательство не начисляется.

В случае, если по состоянию на конец текущего года исходя из требования рациональности принято решение о не начислении резерва, остаток ранее начисленных резервов подлежит сторнированию.

Срок погашения обязательств по расходам на гарантийный ремонт – 2 года.

Величина оценочного обязательства на каждый год рассчитывается как произведение выручки за текущий год и средней доли расходов за ремонт за последние 3 года в выручке.

Величина оценочного обязательства на год, следующий за отчетным, отражается по номинальной стоимости.

Величина оценочного обязательства на 2-ой год отражается по приведенной стоимости. Ставка дисконтирования принимается равной 9%.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В связи с вступлением Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Компания планирует внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и закрепить правила перехода на новые стандарты.

3. Вступительные и сравнительные данные

Показатели бухгалтерского баланса Компании на 31 декабря 2021 года в графах «На 31 декабря 2020 г.» и «На 31 декабря 2019 г.» сформированы путем переноса данных из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года, за исключением показателей:

- по строке 1210 «Запасы», путем выделения оборудования к установке для формирования показателей по строке 1150 «Основные средства».

Код строки	Было		Изменение		Стало	
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1150	1 284	2 256	567	1 365	1 851	3 621
1210	59 483	52 017	(567)	(1 365)	58 916	50 652
ИТОГО	**60 767**	**54 273**	-	-	**60 767**	**54 273**

- по строке 1540 «Оценочные обязательства», путем выделения долгосрочного оценочного обязательства для формирования показателей по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Код строки	Было		Изменения		Стало	
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
строка 1430	-	-	608	534	608	534
строка 1540	2 306	4 451	(608)	(534)	1 698	3 917

Данные статей отчета о финансовых результатах за 2021 год в графе «за Январь – Декабрь 2020 г.» сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год, за исключением показателей по строкам:

2120 «Себестоимость продаж»
2340 «Прочие доходы»
2350 «Прочие расходы»

Код строки	Было	Изменение	Стало
	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
2120	(519 295)	(35)	(519 329)
2340	3 679	(519)	3 161
2350	(17 812)	554	(17 258)

Согласно пункту 31 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» расходы текущего периоды с корректированы на величину оценочного обязательства (резерва под обесценение товаров).

3.1. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов в бухгалтерском балансе Компании отражена по стр. 1110 «Нематериальные активы»

Расшифровка состава и движения нематериальных активов представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года тыс. руб.	Изменения за период			На конец периода тыс. руб.
				затраты за период тыс. руб.	списано затрат как не давших положительного результата тыс. руб.	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР тыс. руб.	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	513	(-)	(-)	513
	5190	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: Программы ЭВМ, базы данных	5181	за 2021 г.	-	513	(-)	(-)	513
	5191	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Компании по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценку основных средств Компания не производит.

Расшифровка состава и движения основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства в организации» представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года тыс. руб.		Изменения за период тыс. руб.				На конец периода тыс. руб	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	7 017	(5 733)	1 915	-	-	(813)	8 932	(6 546)
	5210	за 2020 г.	9 943	(7 687)	234	(3 159)	3 040	(1 086)	7 017	(5 733)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	2 058	(2 029)	816	-	-	(71)	2 874	(2 100)
	5211	за 2020 г.	2 058	(1 951)	-	-	-	(78)	2 058	(2 029)
Офисное оборудование	5202	за 2021 г.	1 990	(1 643)	741	-	-	(333)	2 731	(1 976)
	5212	за 2020 г.	2 136	(1 455)	141	(287)	168	(356)	1 990	(1 643)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021 г.	2 969	(2 062)	358	-	-	(409)	3 327	(2 471)
	5213	за 2020 г.	2 876	(1 696)	93	-	-	(365)	2 969	(2 062)
Транспортные средства	5204	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2020 г.	2 872	(2 585)	-	(2 872)	2 872	(287)	-	-

В Таблице 3 представлена расшифровка состава и движения расходов по незаконченным операциям по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства в организации» за текущий период и два предыдущих периода.

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года тыс. руб.	Изменения за период тыс. руб.			На конец периода тыс. руб.
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	567	12	( )	( )	579
	5250	за 2020 г.	1 365		(798)	(-)	567
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2021 г.	567	12	( )	( )	579
	5251	за 2020 г.	1 365		(798)	(-)	567

Компания не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Компании отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, а также основные средства, переведенные на консервацию.

4.3. Запасы

В составе запасов учитываются следующие виды активов:
- материалы, используемые для управленческих нужд;
- товары на складах;
- товары у дилеров.

В Таблице 4 представлена информация о балансовой стоимости, движении за период в разрезе фактической себестоимости и обесценения активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Компании.

Восстановление ранее созданного резерва произошло в связи с выбытием активов, на которые ранее был создан резерв под обесценение.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. В Таблице 5 представлена информация в тыс. руб. о запасах, поступивших на склад Компании, но не оплаченных на отчетную дату.

Таблица 4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года тыс. руб.		Изменения за период тыс. руб.					На конец периода тыс. руб.	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	58 404	(447)	661 296	(680 732)	318	(1 393)	X	38 968	(1 522)
	5420	за 2020 г.	51 064	(412)	529 489	(521 189)	519	(554)	X	59 364	(447)
в том числе: материалы, используемые для управленческих нужд	5401	за 2021 г.	72	(-)	98	(163)	-	-	-	7	(-)
	5421	за 2020 г.	6	(-)	180	(114)	-	-	-	72	(-)
товары на складах	5402	за 2021 г.	57 925	(447)	661 198	(680 350)	318	(1 393)	-	38 773	(1 522)
	5422	за 2020 г.	49 579	(412)	528 771	(520 425)	519	(554)	(496)	57 925	(447)
товары у дилеров	5403	за 2021 г.	407	(-)	-	(219)	-	-	-	188	(-)
	5423	за 2020 г.	1 479	(-)	538	(650)	-	-	496	1 367	(-)

Таблица 5

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	38 321	28 278	39 787
в том числе: товары на складах	38 321	28 278	39 787

4.4. Дебиторская задолженность

Информация по составу и виду дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Компании представлена в Таблице 6.

Ожидаемый срок погашения краткосрочной дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ожидаемый срок погашения долгосрочной дебиторской задолженности более, чем 12 месяцев после отчетной даты.

В Компании создается резерв по сомнительным долгам, изменение которого представлено в Таблице 7.

Таблица 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года тыс. руб.		На конец периода тыс. руб.	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2021 г.**	-	-	-	-
	5521	**за 2020 г.**	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2021 г.**	**32 011**	**(10 776)**	**30 971**	**(10 775)**
	5530	**за 2020 г.**	**50 524**	**(560)**	**32 011**	**(10 776)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	12 145	(979)	14 015	(979)
	5531	за 2020 г.	43 807	(560)	12 145	(979)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	3 493	-	2 183	-
	5532	за 2020 г.	1 677	-	3 493	-
Прочая (включая расчеты с прочими поставщиками и заказчиками, НДС по авансам и предоплатам)	5513	за 2021 г.	3 779	-	4 450	-
	5533	за 2020 г.	3 748	-	3 779	-
Расчеты по налогам	5514	за 2021 г.	2 168	-	127	-
	5534	за 2020 г.	1 067	-	2 168	-
Расчеты с внебюджетными фондами	5515	за 2021 г.	626	-	402	-
	5535	за 2020 г.	225	-	626	-
Расчеты по претензиям	5516	за 2021 г.	9 800	(9 796)	9 796	(9 796)
	5536	за 2020 г.	-	-	9 800	(9 797)
Итого	**5500**	**за 2021 г.**	**32 011**	**(10 776)**	**30 971**	**(10 775)**
	5520	**за 2020 г.**	**50 524**	**(560)**	**32 011**	**(10 776)**

Таблица 7

Наименование	Код	Период	Остаток на начало отчетного года тыс. руб.	Создание резерва тыс. руб.	Списание резерва в счет погашения дебиторской задолженности тыс. руб.	Восстановление резерва тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность	**5550**	**за 2021 г.**	**(10 776)**	-	**(1)**	-	**(10 775)**
	5560	**за 2020 г.**	**(560)**	**(10 216)**	-	-	**(10 776)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5551	за 2021 г.	(979)	-	-	-	(979)
	5561	за 2020 г.	(560)	(419)	-	-	(979)
Расчеты по претензиям	5571	за 2021 г.	(9 797)	-	(1)	-	(9 796)
	5581	за 2020 г.	-	(9 797)	-	-	(9 797)

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Компании, представлена ниже в тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета	74 693	38 340	40 956
Валютные счета (долл. США)	1 500	4	4
Валютные счета (Евро)	4 366	1 454	206
Касса	-	-	995
Прочие денежные средства	41	42	75
Итого:	**80 600**	**39 840**	**42 236**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Компании (строка 1250). В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Компании от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	**4111**	**772 930**	**624 363**
- в том числе авансы полученные	41111	598 540	381 577
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**4121**	**(620 339)**	**(522 958)**
- в том числе авансы выданные	41211	(22 342)	(57 348)

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Прочие поступления, в том числе:	**4119**	**3 247**	**268**
Возврат аванса от поставщика	41191	77	80
Возмещение издержек, перевыставленных в Roland	41192	-	182
Поступление возмещения по претензии	41193	-	6
Возврат переплаты по налогам и взносам	41194	156	-
Результат по движению НДС от текущей деятельности (свернуто)	41195	3 014	
Прочие платежи, в том числе:	**4129**	**(55 546)**	**(57 568)**
Платежи на таможню	41291	(52 537)	(40 674)
Уплата налогов (кроме налога на прибыль и НДС и НДФЛ)	41292	(108)	(157)
Результат по движению НДС от текущей деятельности (свернуто)	41294	-	(3 397)
Бонус клиентам	41295	(2 104)	(1 561)
Услуги банка	41297	(83)	(837)
Прочие платежи по текущим операциям	41259	(714)	(1 145)

Кража денежных средств	41260	-	(9 797)

Сведения о движении денежных средств Компании представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Платежи по НДФЛ 2021 гг. отражаются в строке 4122 «В связи с оплатой труда работников.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Компании в соответствии с Уставом составляет 15 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 не было.

4.7. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2019 – 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее в тыс. руб.:

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	**1350**	**27 219**	**27 219**	**27 219**
в том числе:				
Вклад участника в имущество Общества	**1350**	**27 219**	**27 219**	**27 219**

Вклад в имущество внесен по решению единственного участника Общества.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее в тыс. руб.:

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль	**1370**	**(8 400)**	**(29 102)**	**(23 934)**
в том числе:				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(29 102)	(23 934)	(33 224)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	20 702	(5 168)	9 289
Итого:	**1370**	**(8 400)**	**(29 102)**	**(23 934)**

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Компания не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Компании.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет в Таблице 8

Таблица 8

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода тыс. руб.	Остаток на конец периода тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность –	**5560**	**за 2021 г.**	**47 292**	**59 820**
ВСЕГО	**5580**	**за 2020 г.**	**62 723**	**47 292**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	30 210	40 413
	5581	за 2020 г.	42 838	30 210
в том числе: Авансы полученные	5562	за 2021 г.	17 052	14 106
	5582	за 2020 г.	10 770	17 052
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2021 г.	15	5 301
	5583	за 2020 г.	7739	15
Прочая	5565	за 2021 г.	15	-
	5585	за 2020 г.	1376	15

4.10. Кредиты и займы

Основные кредиты и займы Компании представляют собой следующее:

Описание задолженности	Сумма на 31.12.2021		Срок погашения
	Основная сумма тыс. руб.	Сумма начисленных процентов тыс. руб.	
Займ от компании Roland Europe Group (валюта займа – рубли): в том числе:	50 100	31	X
часть от суммы займа со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, отражена в балансе как долгосрочная	50 100		31.10.2024 г.
часть от суммы займа со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты, отражена в балансе как краткосрочная, % признаются краткосрочным обязательством		31	15.01.2022 г.

Информация об остатках и движении займов Компани представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Код строки баланса	Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода тыс. руб.	Изменения за период				Остаток на конец периода тыс. руб.
					Поступление тыс. руб.	Начисление % тыс. руб.	Погашение основной суммы задолженности тыс. руб.	Погашение % тыс. руб.	
1410	Долгосрочные заемные средства-ВСЕГО	5556	за 2021 г.	65 100	-	-	(15 000)	-	50 100
		5576	за 2020 г.	65 100	-	-	-	-	65 100
1510	Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	5569	за 2021 г.	41	-	152	-	162	31
		5589	за 2020 г.	475	-	163	-	597	41

Все начисленные по привлеченным займам проценты отражены в составе прочих расходов.

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В Компании признаны следующие виды оценочных обязательств по обычным видам деятельности:
- резерв на предстоящую оплату отпусков – срок погашения 12 месяцев;
- резерв на гарантийный ремонт – срок погашения 24 месяца.

Информация о формировании и использовании оценочных обязательств (как долгосрочных, так и краткосрочных), по их видам представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года тыс. руб.	Начислено тыс. руб.	Использовано тыс. руб.	Восстановлено тыс. руб.	Остаток на конец года тыс. руб.
Долгосрочные Оценочные обязательства ВСЕГО	**5720**	**за 2021 г.**	**608**	**179**	**-**	**-**	**787**
	5730	**за 2020 г.**	**534**	**74**	**-**	**-**	**608**
в том числе:							
Резерв на гарантийный ремонт	5721	за 2021 г.	608	179			787
	5731	за 2020 г.	534	74			608
Краткосрочные Оценочные обязательства ВСЕГО	**5700**	**за 2021 г.**	**1 698**	**5 951**	**(3 389)**	**-**	**4 260**
	5710	**за 2020 г.**	**3 917**	**1 709**	**-**	**(3 928)**	**1 698**
в том числе:							
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	за 2021 г.	1 035	5 104	(2 601)		3 538
	5711	за 2020 г.	568	1 035	-	(568)	1 035
Резерв на гарантийный ремонт	5702	за 2021 г.	663	846	(787)		722
	5712	за 2020 г.	588	674	-	(599)	663
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	5703	за 2021 г.	-				-
	5713	за 2020 г.	2 761			(2 761)	-

4.12. Арендованные основные средства

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Компанией:

По договору лизинга с АО «Лизинговая компания «Европлан»» №1997424-ОЛ/МКК-19 получен автомобиль Skoda Octavia Combi III, общая сумма лизинговых платежей 3 126 442,55, срок договора 3 года.

По состоянию на 31.12.2018 в связи с отсутствием в договоре аренды информации об оценочной стоимости на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не учтена стоимость следующих арендуемых помещений (офис):

Наименование арендодателя	Реквизиты договора	Срок действия	Площадь арендованного имущества (кв.м.)	Адрес
ИП Евлахов И. К.	1/20 от 10.04.2020 1/21 от 10.03.2021	с 10.04.2020 по 09.03.2021 с 10.03.2021 по 10.02.2022	159,8	г. Москва, ул. Одесская д. 2, 19 этаж, пом IV, комната 24

По состоянию на 31.12.2021 в связи с отсутствием в договоре аренды информации об оценочной стоимости на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не учтена стоимость следующих арендуемых помещений (склад):

Наименование арендодателя	Реквизиты договора	Срок действия	Площадь арендованного имущества (кв.м.)	Адрес
ООО «Интре-Полимер-Строй»	3355/07-19 от 07.07.2019	с 07.07.2019	536,6	г. Подольск, ул. Станционная ул. 22, стр. 1а, пом №5, этаж 1

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и выплат бонусов покупателям за выполнение плана продаж).

По строке 2110 «Выручка от продаж» в Отчете о финансовых результатах за:

- 2021 года отражена выручка от реализации покупных товаров всего – 772 191 тыс. руб.
- 2020 года отражена выручка от реализации покупных товаров всего – 593 177 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в Таблице 11

Таблица 11

Код строки	Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
2120	**Себестоимость продаж**	**679 857**	**519 329**
	в том числе: Материальные затраты	679 857	519 295
	из них: Себестоимость покупных товаров	678 782	519 295
	Резерв под обесценение товаров	1 075	35
2210	**Коммерческие расходы всего:**	**55 635**	**64 803**
	в том числе Материальные затраты - всего	1 497	1 022
	из них: Программное обеспечение	1 007	282
	Прочие расходы	490	740
	Затраты на оплату труда	31 064	35 111
	Отчисления на социальные нужды	6 344	8 681
	Амортизация	827	1 086
	Прочие затраты	15 902	18 903
	из них: расходы на рекламу	136	2 425
	расходы на аренду склада и офиса	6 770	5 977
	командировочные расходы	195	1 315
	представительские расходы	71	486
	услуги связи	795	870
	аудиторские услуги	442	660
	транспортные услуги	3 293	2 435
	гарантийный ремонт	1 233	732
	обслуживание офисной техники	584	610
	прочие расходы на персонал	11	1 649
	прочие расходы	2 372	1 744

5.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов и Прочих расходов за 2021 и 2020 года представлена в Талице 12.

Все прочие доходы и расходы отражены развернуто, включая курсовые разницы и (прибыль/убыток) от продажи валюты.

Таблица 12

Код строки	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
2340	**Прочие доходы всего:**	**2340**	**5 450**	**3 161**
	в том числе Курсовые разницы	2341	2 013	537
	Доходы от списания задолженности по некоммерческим инвойсам	2341	308	353
	Излишки инвентаризации	2342	256	159
	Безвозмездная передача ОС	2343	0	1 952
	Доходы от возмещения расходов на рекламу	2344	2 679	
	Иные прочие доходы	2345	194	160
2350	**Прочие расходы всего:**	**2350**	**(13 675)**	**(17 258)**
	в том числе: Курсовые разницы	2351	(2 037)	(474)
	Списание дебиторской задолженности	2352		(1 958)
	Услуги банка	2353	(1 675)	(1 910)
	Списание товаров за счет собственных средств	2354	(1 157)	(1 755)
	Списание НДС за счет собственных средств	2355	(1 323)	(107)
	Резерв сомнительных долгов	2356		(10 216)
	Прибыли и убытки прошлых лет	2357	(5 607)	
	Расходы на рекламу	2358	(1 373)	
	Иные прочие расходы	2359	(501)	(838)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль за 2021 год (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Код строки	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2810	(5 664)	(1 043)
2421	Постоянный налоговый расход (доход)	2820	(2 038)	(995)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	2830	(34)	83
2450	Отложенный налоговый актив (ОНА)	2840	(756)	1 621
2460	Прочие	2850		
2411	**Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)**	**2860**	**8 492**	**1 656**

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2020–2021 гг. и информация о них приведены ниже:

Характер отношений со связанными сторонами

тыс. руб.

Группа		Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	Пояснения (код)	За 2021 год	За 2020 год	
1	2	3	3	5
Основное хозяйственное общество (товарищество)	2910			
Компания «Роланд Юроп Груп Лимитед»	29101	B	B	
Основной управленческий персонал	2920			
Воронов Андрей Анатольевич, генеральный директор	29201	B	B	
Кузнецов Вадим Витальевич, генеральный директор	29202	B	B	Смена генерального директора, декабрь 2020 г.
Другие связанные стороны	2930			
"Roland Scandinavia AS" (Дания)	29301		C	
Roland Europe Group[1]	29301	B	B	
Roland Corporation, Japan[2]	29302	B	B	

* Характер отношений:

A - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

У ООО «Роланд Мьюзик» отсутствуют бенефициарные владельцы (физические лица, которые прямо или косвенно владеют или имеют участие более 25 % в капитале ООО «Роланд Мьюзик» либо имеют возможность контролировать его действия).

[1] 100% владеет "Roland Scandinavia AS" (Denmark).
[2] 100% владеет Roland Europe Group.

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Группа		Вид операций	Объем операций за период*	
Наименование связанной стороны	Пояснения (код)		За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
Основное хозяйственное общество (товарищество)	3010	x		
Компания «Роланд Юроп Груп Лимитед»	30101	Приобретение товаров	-	-
	30102	Приобретение услуг	-	-
	30103	Поступление валютного займа	-	-
	30104	Начисление процентов по займу	-	-
	30105	Поступление вклада в добавочный капитал	-	-
	30106	Перевыставление расходов	-	-
Другие связанные стороны	3020			
Roland Europe Group	30201	Приобретение товаров	(583 149)	(467 377)
	30202	Приобретение услуг	-	-
	30203	Поступление валютного займа	-	-
	30204	Начисление процентов по займу	(152)	(163)
	30205	Поступление вклада в добавочный капитал	-	-
	30206	Перевыставление расходов	2 679	182
	30207	Продажа товаров	1 202	-
Roland Corporation	30207	Приобретение услуг	(41)	(143)
	30208	Приобретение товаров	-	-
	30209	Перевыставление расходов	-	-
Основной управленческий персонал	3030	Начисление вознаграждений управленческому персоналу	(1 732)	(12 339)

Состояние расчетов между связанными сторонами за 2020 - 2021 год (тыс. руб.)

Группа / Наименование связанной стороны	Период	Пояснения (код)	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
Другие связанные стороны	за 2021 г.	3110				
	за 2020 г.	3111				
Roland Europe Group расчеты за товары и услуги	за 2021 г.	31101	(28 278)	(583 149)	573 106	(38 321)
	за 2020 г.	31111	(39 787)	(467 377)	478 887	(28 278)
Roland Europe Group займ	за 2021 г.	31102	(65 100)	-	15 000	(50 100)
	за 2020 г.	31112	(65 100)	-	-	(65 100)
Roland Europe Group проценты по займу	за 2021 г.	31103	(41)	(152)	162	(32)
	за 2020 г.	31113	(475)	(163)	597	(41)
Roland Europe Group Перевыствление расходов	за 2021 г.	31104	-	(2 679)	2 679	-
	за 2020 г.	31114	-	(182)	182	-
Roland Europe Group Продажа товаров	за 2021 г.	31105	-	1 203	(1 185)	18
	за 2020 г.	31115	-	-	-	-
Roland Corporation расчеты за товары и услуги	за 2021 г.	3120	(43)	(77)	81	(39)
	за 2020 г.	3121	-	(143)	99	(43)
Основной управленческий персонал	за 2021 г.	3160	-	(1 732)	1 732	-
	за 2020 г.	31601	-	(12 339)	12 339	-
Взносы	за 2021 г.	3161	-	(523)	523	-
	за 2020 г.	31602	-	(2 160)	2 160	-

*Примечание: * В круглых скобках показывается обязательство по расчетам*

Займы, предоставленные Компании связанными сторонами (тыс. руб.)

Состояние расчетов/Операция	Пояснения (код)	2021 год	2020 год
Задолженность на 1 января отчетного года	3210	**65 100**	**65 100**
В том числе: Roland Europe Group	32101	65 100	65 100
Получено займов	3220	-	-
Возвращено в отчетном году	3230	15 000	-
Курсовые разницы	3240	-	-
Задолженность на 31 декабря отчетного года	3250	**50 100**	**65 100**
В том числе: Roland Europe Group	32501	50 100	65 100

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров и Генеральному директору.

В 2021 и 2020 гг. Компания не осуществляла выплат членам Совета Директоров.

Выплаты Генеральному директору составили:

- за 2021 год 1 732 тыс. руб.;
- за 2020 год 12 339 тыс. руб.

6.3. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Указанные выше обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность из-за перебоев с поставками товаров для продажи. Тем не менее Общество находится в поиске новых логистических путей и планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«28» февраля 2022 г.

Генеральный директор Кузнецов Вадим Витальевич

Главный бухгалтер Кулешова Елена Анатольевна