

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Дюраселл Раша» (далее – «Компания») является юридическим лицом, созданным в форме общества с ограниченной ответственностью. Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 мая 2015 года (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017149615 от 18 мая 2015 года, ОГРН № 1157746447760).

Адрес регистрации и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 125171, Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, кор.1, этаж 9.

Идентификационный номер налогоплательщика – 7743101227.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами (бытовые батарейки, батарейки типа «таблетка», батарейки для слуховых аппаратов и прочая специализированная продукция). Деятельность Компании не носит сезонного характера.

Компания не имеет филиалов в Российской Федерации или за ее пределами.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих сотрудников в Компании за 2021 год составила 24 человека (за 2020 год – 24 человека).

В соответствии с учредительными документами органами управления Компании являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (Генеральный директор на основании Устава Компании).

Участниками юридического лица по состоянию на 31 декабря 2021 года являются:

Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – юридическое лицо, созданное по законодательству штата Делавэр США, находящееся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющее 99% доли в уставном капитале Компании.

Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» – юридическое лицо, созданное по законодательству штата Делавэр США, находящееся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющее 1% доли в уставном капитале Компании.

Бенефициарным владельцем Компании является Уоррен Баффетт.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной 31 декабря 2020 года.

Текущая учетная политика и способы ведения бухгалтерского учета применяются с 1 января 2021 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Компания проанализировала возможное влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании. По состоянию на дату утверждения отчетности, Компания находится в процессе оценки возможных последствий, таких, как снижение объема заказов ввиду пересмотра заказчиками своих бюджетов на 2022 год. Тем не менее, на дату утверждения отчетности Компания не видит рисков, которые могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Компания проводит инвентаризацию имущества и обязательств на основании Приказа Генерального директора: товаров, дебиторской и кредиторской задолженности – не реже одного раза в год, основных средств – не реже, чем один раз в 3 года, прочих товарно-материальных ценностей – по мере необходимости. Инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее 1 октября отчетного года.

Инвентаризация товаров проведена 15 декабря 2021 года. Инвентаризация прочих материально-производственных запасов проведена 18 и 21 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а сумма излишка отражается на финансовых результатах Компании как прочие доходы;
- убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Выявленная в процессе инвентаризации пересортица товарно-материальных ценностей может зачитываться в пределах товарных групп на основании акта, утвержденного руководителем или лицом, уполномоченным руководителем. При этом в составе прочих доходов и расходов подлежит отражению результат инвентаризации после зачета пересортицы.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря отчетного года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива и обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Компания с 01.01.2021 года применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Компания учитывает актив в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;

- объект предназначен для использования в обычных видах деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств и стоимостью свыше 100,000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании в составе основных средств.

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения в виде капитальных вложений в арендованные объекты ОС.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется на забалансовом учете или в отдельном регистре.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты, указанные в п.10 ФСБУ 26/2020.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете по стоимости, отраженной в акте передачи. Затраты на содержание арендованных основных средств списываются на себестоимость. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете периода, к которому оно относится.

Срок полезного использования основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных ремонтов;
- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

В случае модернизации, реконструкции объекта основных средств, остаточная стоимость которого не равна нулю, срок полезного использования объекта не увеличивается, и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта. В случае модернизации, реконструкции объекта основного средства, остаточная стоимость которого равна нулю, Компания вправе самостоятельно установить срок его использования.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В качестве капитальных вложений Компания учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств и других внеоборотных активов до момента, когда объект приведен в состояние, пригодное к использованию (далее – внеоборотные активы).

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируют во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.

Капитальные вложения в приобретение (создание) внеоборотных активов отражаются в учете в сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

Не включаются в фактические затраты на капитальные вложения общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) внеоборотных активов.

2.7. Товары для перепродажи и запасы

Компания с 01.01.2021 года применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В составе запасов Компании учитываются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев и:

1. используемые для управленческих нужд организации;
2. используемые в качестве запасов при ведении торговой деятельности.

На основании п.п.9,11 ФСБУ 5/2019 учет товаров в Компании ведется по фактической себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов пропорционально их стоимости.

Товары, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учету запасов в соответствии с условиями договора. Для целей формирования фактической себестоимости единицы товара таможенные пошлины, фрахт, прочие расходы, связанные с приобретением товаров, распределяются пропорционально покупной стоимости товаров.

Учетная стоимость товаров и отклонения от учетной стоимости, сумма/разница которых равны фактической себестоимости, отражаются в учете товаров обособленно.

Стоимость списанных товаров определяется по методу средней себестоимости на реализованный товар по каждому номенклатурному коду товара. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков Компании, если они не включены в стоимость приобретаемых товаров, признаются прямыми расходами и включаются в состав расходов отчетного периода только в части, относящейся к реализованным товарам.

Стоимость услуг сторонних организаций, связанных с хранением, переупаковкой, продвижением товаров на рынке и прочих, учитывается в составе косвенных расходов.

Операции приобретения (оприходования) запасов отражаются в учете в момент перехода права собственности в соответствии с заключенными договорами на основании первичных документов.

Приобретенные канцелярские материалы признаются одновременно в составе расходов текущего периода и не отражаются в составе материальных-производственных запасов (на 10 счете).

В случаях передачи товаров, принадлежащих Компании на праве собственности, организациям, предоставляющим услуги по хранению товаров в соответствии с заключенными с ними договорами, Компания передает товары на хранение по ценам, согласованным обеими сторонами, включая НДС, для целей оценки возможного ущерба.

Операции реализации товаров оформляются накладной по форме ТОРГ-12, УПД/УКД в бумажном или электронном виде.

Компания не применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» к закупкам, предназначенным для управленческих нужд. К затратам, предназначенным для управленческих нужд относятся расходы на содержание офиса, общехозяйственные расходы, продукты для офиса, канцелярские товары, расходные материалы к ИТ оборудованию. Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Под фактической себестоимостью запасов понимается остаток по счетам учета материальных ценностей (10, 41). Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности Компания не располагает документами, подтверждающими обесценение продукции, либо не имеет достоверных сведений о текущей рыночной стоимости запасов, либо стоимость группы запасов, в отношении которой возникло предположение об обесценении, не удовлетворяет критерию существенности, формирование резерва не производится.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение. Суммы созданного резерва отражаются по кредиту счета 14 «Резервы под обесценение запасов» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Себестоимость».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты состоят из высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Компания относит краткосрочные.

Депозиты со сроком погашения до двенадцати месяцев, целью размещения которых является хранение высоколиквидных ресурсов, необходимых для закупок товара, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в качестве денежных эквивалентов. Проценты по таким депозитам отражаются только в момент получения безусловного права на получение этих процентов в момент истечения срока депозита.

Если целью размещения финансового вложения является получение процентного дохода, то только высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Прочие финансовые вложения отражаются в статье «Краткосрочные финансовые вложения» или «Долгосрочные финансовые вложения».

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от характера и условий получения доходов и направлений деятельности Компании, доходы от обычных видов деятельности включают в себя доходы от оптовой продажи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в бухгалтерском учете за вычетом бонусов (скидок), предоставленных покупателям.

2.10. Учет расходов

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы Компании подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- коммерческие расходы.

К прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к обычным расходам на ведение основных видов деятельности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков.

Обязательство по выплатам вознаграждений по результатам работы начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Величина резерва на оплату отпусков рассчитывается ежегодно исходя из количества дней неиспользованного отпуска сотрудников на конец отчетного периода (31 декабря) и среднедневного заработка сотрудников. Данная сумма увеличивается на сумму страховых взносов. Резерв на оплату отпусков начисляется на ежеквартальной основе и распределяется равномерно в течение года. На конец года сумма оценочного обязательства корректируется. Фактически начисленные расходы на оплату использованных отпусков списываются за счет средств созданного резерва.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов (п.2.7).

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н) Компания создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы относятся на финансовый результат. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат списанию равными долями в течение одного года.

К расходам будущих периодов Компании относятся:

- страхование коммерческих (товарных) кредитов,
- добровольное медицинское страхование персонала,
- страхование жизни персонала,
- страхование грузов,
- страхование гражданской ответственности,
- лицензии по использованию ПО,
- прочие.

В бухгалтерском балансе Компания отражает расходы будущих периодов по строке «Прочие оборотные активы».

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.7.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Компания не пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно скорректировала балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств представлены в Пояснении 2.6.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2021 года
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5,926	-	(3,859)	2,067
Офисное оборудование	4,776	2,994	(3,111)	4,659
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,091	-	(1,405)	1,686
Вложения во внеоборотные активы – офисное оборудование	-	3,112	(1,356)	1,756
Итого	13,793	6,106	(9,731)	10,168

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2020 года
	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование (кроме офисного)	6,210	-	(284)	5,926
Офисное оборудование	3,862	1,028	(114)	4,776
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,091	-	-	3,091
Итого	13,163	1,028	(398)	13,793

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,895	4,535	2,888
Офисное оборудование	2,852	3,131	2,105
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,431	1,951	1,121
Итого	6,178	9,617	6,114

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась, так как руководство Компании пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2021 года существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости на эту дату.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Рекламные материалы	13,696	25,743	41,740
Товары для перепродажи	262,901	214,141	178,781
Итого	276,597	239,884	220,521

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2021, 2020 и 2019 годах не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог.

Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019):

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Товары для перепродажи	Рекламные материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	214,141	25,743	239,884
Поступления и затраты	2,007,193	37,678	2,044,871
Списание на себестоимость продаж	(1,958,433)	-	(1,958,433)
Списание на коммерческие расходы	-	(49,725)	(49,725)
Баланс на 31 декабря 2021 года	262,901	13,696	276,597

Сумма авансов, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов на 31 декабря 2021 составила 39,267 тыс.руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	632,449	778,574	352,770
Авансы выданные	63,415	9,708	317,360
Расчеты по налогам и сборам	117,969	116,300	94,004
Расчеты с таможенной службой	33,646	26,522	8,748
Прочая	105	6	6
Итого	847,584	931,110	772,888

В 2021, 2020 и 2019 годах Компания не начисляла оценочные резервы по сомнительным долгам ввиду отсутствия необходимости в связи с тем, что большая часть дебиторской задолженности обеспечена договором страхования.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	5,281	2,922	16,455
Депозитные счета в банках	649,000	708,000	797,000
Итого	654,281	710,922	813,455

Депозитные счета в банках на 31.12.2021 года представлены краткосрочными депозитами в российских рублях в банке ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК» по ставкам от 6,05% до 7,65%. Целью размещения этих депозитов является хранение высоколиквидных ресурсов, необходимых для закупок товара, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств в случае необходимости осуществления закупок товаров.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)» с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) по состоянию на 31.12.2021. 5 марта 2022 года иностранные рейтинговые агентства (Fitch Ratings и Moody's) понизили кредитный рейтинг ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)» до BBB(RU), 16 марта – до CCC (RU).

Поступления денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто с суммами бонусов, перечисленных покупателям.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Прочие оборотные активы			
Страхование	3,722	9,909	3,260
Расходы будущих периодов	331	1,038	1,440
Итого	4,053	10,947	4,700

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован за счет взносов Компании «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» и Корпорации «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС».

Зарегистрированная величина уставного капитала Компании на 31 декабря 2021 года составляет 1,061,410 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 1,061,410 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал полностью оплачен.

Зарегистрированная величина добавочного капитала Компании на 31 декабря 2021 года составляет 164,500 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 164,500 тыс. руб.). Добавочный капитал был образован за счет вклада участника «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» путем внесения денежных средств.

Структура участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения		
Участники	2021	2020	2019

Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	99	99	99
Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	1	1	1
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года является Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед покупателями	328,412	269,700	284,454
Поставщики и подрядчики	127,948	262,186	89,510
Задолженность по налогам и сборам	71,130	81,527	110,166
Авансы полученные / Товары в пути	-	-	545
Прочая	3	-	-
Итого	527,493	613,413	484,675

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,454	1,821	5,275
Увеличение резервов	15,139	6,827	21,966
Использование резервов	(5,622)	(5,894)	(11,516)
Баланс на 31 декабря 2020 года	12,971	2,754	15,725
Увеличение резервов	13,715	8,725	22,440
Использование резервов	(12,971)	(8,026)	(20,997)
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,715	3,453	17,168

Оценочные обязательства Компании являются краткосрочными.

12. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Выручка от продажи батареек (с учетом бонусов покупателям)	3,121,766	2,684,704
Итого	3,121,766	2,684,704

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	(тыс. руб.) 2020
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	1,958,433	1,596,190
Итого себестоимость	1,958,433	1,596,190
Коммерческие расходы, в т.ч.:		
Расходы на рекламу	612,445	508,471
Оплата труда работников, в т.ч. оценочные обязательства	116,388	119,690
Расходы по спецвыкладке товаров	86,373	79,904
Юридические расходы, услуги по бухгалтерскому и налоговому аутсорсингу и аудиту, консультационные услуги*	70,879	146,468
Отчисления на социальные нужды	22,802	20,254
Аренда (в том числе парковка, коммунальные услуги)	20,971	15,021
Транспортно-экспедиторские услуги	19,447	20,270
Командировочные расходы	13,051	1,979
Расходы склада	11,473	12,509
Представительские расходы	10,613	3,894
Офисные расходы	7,871	2,487
Прочие расходы	60,185	50,026
Итого коммерческие расходы	1,052,498	980,973
Итого расходы по обычным видам деятельности	3,010,931	2,577,163

* включая в 2020 г. сумму в размере 121 638 тыс. руб. за период 2017-2019 гг. и в 2021 г. включая сумму в размере 46,700 тыс. руб. за маркетинговые (консультационные) услуги в соответствии с соглашением об обслуживании от 22.07.2020 г. с компанией «Дюраселл Интернешнл Оперейшнс Сарл» за период 2020-2021 гг.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2021	(тыс. руб.) 2020
Курсовые разницы	10,644	14,623
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7,603	25,254
Прочие	1,793	1,268
Итого	20,040	41,145

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2021	(тыс. руб.) 2020
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26,277	5,474
Расходы по НДС, не принимаемому к вычету	14,397	13,117
Расходы на услуги банков	1,122	732
Расходы по недостатке и недоставке товаров	422	267
Прочие	3,281	205
Итого	45,499	19,795

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль до налогообложения	103,872	152,122
Условный расход по налогу на прибыль	20,775	30,424
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	18,471	29,046
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18,471	29,046
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.:	(3,318)	14,305
по резервам предстоящих расходов	(3,607)	12,215
по прочим резервам	289	2,090
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:	-	285
по основным средствам из-за:	-	285
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	285
Итого отложенный налог на прибыль	(3,318)	14,590
Итого текущий налог на прибыль	35,928	74,060
Налог на прибыль	(39,246)	(59,470)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг.

Связанными сторонами Компании являются:

- Непосредственные владельцы:
 - «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС», которому принадлежит 99% Уставного капитала Компании;

- Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС», которому принадлежит 1% Уставного капитала Компании.
- Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания): Беркшир Хэтэуэй Инк (Berkshire Hathaway Inc).
- Основной управленческий персонал Компании: Генеральный директор, Финансовый директор, Директор по логистике, Директор по маркетингу, Директор по продажам.

В течение 2021 года были выплачены дивиденды на общую сумму 92,652 тыс. руб. Фактическая сумма перечисления учредителям без учета налогов составила 87,927 тыс. руб. («Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – 87,139 тыс. руб., «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» – 788 тыс. руб.). В 2020 были выплачены дивиденды на общую сумму 126,476 тыс. руб. Фактическая сумма перечисления учредителям без учета налогов составила 120,026 тыс. руб. («Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – 118,951 тыс. руб., «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» – 1,075 тыс. руб.).

В течение 2021 года проводились выплаты основному управленческому персоналу исключительно по трудовому договору, сумма которых составила 59 472 тыс. руб. включая налог на доходы физических лиц (в 2020 году – 48,252 тыс. руб.). Данные выплаты являются краткосрочными.

Единоличным исполнительным органом на 31 декабря 2021 года является Генеральный директор Коротаев Юрий Евгеньевич.

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

		Характер отношений	2021	(тыс. руб.) 2020
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Другая связанная сторона		1,903,490	1,628,713
Компания «ДЮРАСЕЛЛ СЕРВИСЕЗ СЛ»	Другая связанная сторона		-	401
Итого			1,903,490	1,629,114

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

17.2. Денежные потоки со связанными сторонами*

		Характер отношений	2021	(тыс. руб.) 2020
Движение денежных средств по текущей деятельности				
На оплату товаров, работ, услуг	Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Другая связанная сторона	(2,057,652)	(1,185,077)
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
На выплату дивидендов	Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Материнская компания	(87,139)	(118,951)
	Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	Материнская компания	(788)	(1,075)
Итого			(2,145,579)	(1,305,103)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

17.3. Дебиторская задолженность

		31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Вид операции			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ услуг	39,267	-
Итого		39,267	-

17.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вид операции			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕТНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ услуг	-	125,499
Итого		-	125,499

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов Компания не получила обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Компанией.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824
	2021	(тыс. руб.) 2020
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	10,642	14,655
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2	(32)
Итого	10,644	14,623

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно



к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Компания считает, что условные обязательства по налоговым рискам, оцененные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не превысят 2% от выручки Компании за 2021 год.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением обстоятельств, изложенных в Пояснении 19 в части «Операционной среды» после 31 декабря 2021 года не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Финансовый директор



Саенко Анна Михайловна
(по доверенности №24 от 11.05.2021)

Главный бухгалтер



Волкова Мария Сергеевна

31 марта 2022 года

