

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СМП ПРОДАКТС» ЗА 2021 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «СМП Продактс» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 19.08.2016 г. (ОГРН 1167746785535). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 017895973, дата внесения записи 19.08.2016 г.

Обществу присвоен ИНН 7725327969, КПП 772501001.

Юридический и фактический адрес Общества: 115280, г. Москва, Ленинская Слобода ул., дом № 26, строение 28.

Обособленных структурных подразделений и филиалов у Общества нет.

Учредителями Общества являются Частная акционерная компания «СМП Продактс Лимитед» с долей 99,999 % в уставном капитале Общества (номинальная стоимость доли 99 999 рублей) и Частная акционерная компания «Бритиш Энджинс (Ю-КЕЙ) Лимитед» с долей 0,001 % в уставном капитале Общества (номинальная стоимость доли 1 рубль). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 20 процентов в капитале Общества, отсутствуют.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием Участников Общества и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества. До 11 марта 2019 года обязанности генерального директора исполнял Савушкин Юрий Михайлович. 11 марта 2019 года на должность генерального директора была назначена Иванова Мария Сергеевна.

Основным видом деятельности ООО «СМП Продактс» является:

- Торговля оптовая устройствами для электрооборудования: кабельные вводы, заглушки для кабельных вводов, а также комплектующие для них.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 3 человека.

### **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.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось специализированной компанией.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и Управление Персоналом».

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

На основании показателей отрицательных чистых активов в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 г., за 2020 г. и 2019 г., а также информации, указанной в п. 24 пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 г., в котором описано влияние на

деятельность Общества экономических и иных факторов, возникших после 24.02.2022 г., имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало 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 отдельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года перед составлением бухгалтерской отчетности.

Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на арендуемом складе Общества в ноябре 2021 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2021 г.

### **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, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно (смотрите пункт 21).

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, активы и 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 (обязательства).

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

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

### **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.

### **Учет основных средств**

В составе основных средств отражено офисное и прочее оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

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

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (лет)</b>	
	<b>От (минимум)</b>	<b>До (максимум)</b>
Прочие основные средства (офисное оборудование)	2	10

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

#### **Учет запасов**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и признает их расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), осуществленные Обществом до момента передачи запасов в использование и прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость соответствующих запасов согласно расчетным документам поставщика, при условии, что стоимость ТЗР указана в расчетных документах поставщика и данные расходы непосредственно связаны с приобретенными запасами.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). В 2021 году Общество не приобретало запасы с условием отсрочки (рассрочки) платежа на период более, чем 12 месяцев.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков.

#### **Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности формируют:

- доходы от продажи прочих машин и оборудования.

Выручка по обычным видам деятельности признается 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 Компании, 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 определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка от продажи товаров признается по мере перехода права собственности на товар покупателю. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов: Положительные курсовые разницы, излишки, выявленные при инвентаризации.

### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы делятся 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 переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Себестоимость продаж включает все расходы Общества за отчетный период, относящиеся к реализованным товарам.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и отражаются в Отчете о финансовых результатах в полном размере 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.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, а именно: курсовые разницы, проценты к уплате, услуги банков, компенсация за задержку выплаты зарплаты, иные аналогичные расходы.

### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

## **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

В 2020 – 2021 годах Общество не имело сомнительной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В 2020 – 2021 годах Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

## **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.  
Обязательство по таким выплатам 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.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;

- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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

Величина оценочного обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условий договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

### **Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **Учет авансов, полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на

добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку 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.

### **Изменения учетной политики**

#### ***Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»***

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.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В целях исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется следующий критерий существенности ошибки. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению более чем на 5% общей величины активов (пассивов) бухгалтерского баланса.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1150 Бухгалтерского баланса)**

В статью 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость офисного оборудования Общества.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2021 года
	Поступило	Выбыло		
Машины и оборудование	305	79	-	384
Прочие	208	-	-	208
<b>Итого</b>	<b>513</b>	<b>79</b>	<b>-</b>	<b>592</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2020 года
	Поступило	Выбыло		
Машины и оборудование	305	-	-	305
Прочие	208	-	-	208
<b>Итого</b>	<b>513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>513</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Машины и оборудование	322	305	305
Прочие	198	157	116
<b>Итого</b>	<b>520</b>	<b>462</b>	<b>421</b>

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком использования более 12 месяцев	0	18	32
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>32</b>

#### 5. ЗАПАСЫ (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

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

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	
	Итого	
Баланс на 31 декабря 2020 года	24 265	24 265
Поступления и затраты	47 487	47 487
Списание на себестоимость продаж	(30 842)	(30 842)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>40 910</b>	<b>40 910</b>

По оценке руководства Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года фактическая себестоимость запасов была меньше их чистой стоимости продажи, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создавался.

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<u>24 265</u>	<u>24 265</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<u>40 910</u>	<u>40 910</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

#### **б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)**

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

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Сырье, материалы	<u>275</u>	<u>275</u>
Товары для перепродажи	<u>23 990</u>	<u>12 905</u>
<b>Итого</b>	<u>24 265</u>	<u>13 180</u>

По оценке руководства Компании, признаков обесценения запасов не было выявлено, в связи с чем, Резерв под обесценение запасов в 2020 и 2019 годах не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

#### **6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ (строка 1220 Бухгалтерского баланса)**

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
НДС по приобретенным ценностям	78	299	394
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	<u>6 423</u>	<u>2 123</u>	<u>          </u>
<b>Итого</b>	<u>6 501</u>	<u>2 422</u>	<u>394</u>

#### **7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Бухгалтерского баланса)**

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

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Покупатели и заказчики	992	16 422	3 981
Авансы выданные	342	556	262
Расчеты по налогам и сборам	1 180	1 224	690
Расчеты с таможенной службой	516	558	839
Прочие	-	<u>          </u>	<u>51</u>
<b>Итого</b>	<u>3 030</u>	<u>18 760</u>	<u>5 823</u>

Резерв под обесценение сомнительной задолженности не создавался.

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ** (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках:			
Текущий счет в рублях	16 045	19 292	1 527
Текущий счет в долларах	87	-	-
<b>Итого</b>	<b>16 132</b>	<b>19 292</b>	<b>1 527</b>

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют

**9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком использования менее 12 месяцев	4	0	0
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ** (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Добавочный капитал	3,246	3,246	3,246
<b>Итого</b>	<b>3,246</b>	<b>3,246</b>	<b>3,246</b>

В 2016 году был внесен вклад в Добавочный капитал Учредителями Общества в размере 50 000 USD на основании Протокола №2 Внеочередного общего собрания участников Общества от 18.11.2016.

**11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА** (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

В 2021 году Компания заключила договор займа с частной акционерной компанией "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" о привлечении дополнительного финансирования в размере 500 000 долларов США, срок возврата займа не определен и может быть истребован в любой момент.

Заёмные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

На 31 декабря 2021 года:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	4 829			4 829
Договор займа от 30.06.2017г.	4 829			4 829
Договор займа от 25.07.2018г.	1 486			1 486

Договор займа от 18.02.2019г.	2 972			<b>2 972</b>
Договор займа от 15.10.2020г.	2 972			<b>2 972</b>
Договор займа от 08.04.2021г.	37 146			<b>37 146</b>
<b>Итого</b>	<b>54 234</b>			<b>54 234</b>

**(USD)**

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	65 000			<b>65 000</b>
Договор займа от 30.06.2017г.	65 000			<b>65 000</b>
Договор займа от 25.07.2018г.	20 000			<b>20 000</b>
Договор займа от 18.02.2019г.	40 000			<b>40 000</b>
Договор займа от 15.10.2020г.	40 000			<b>40 000</b>
Договор займа от 08.04.2021г.	500 000			<b>500 000</b>
<b>Итого</b>	<b>730 000</b>			<b>730 000</b>

На 31 декабря 2020 года:

**(тыс. руб.)**

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	4 802			<b>4 802</b>
Договор займа от 30.06.2017г.	4 802			<b>4 802</b>
Договор займа от 25.07.2018г.	1 478			<b>1 478</b>
Договор займа от 18.02.2019г.	2 955			<b>2 955</b>
Договор займа от 15.10.2020г.	2 955			<b>2 955</b>
<b>Итого</b>	<b>16 991</b>			<b>16 991</b>

**(USD)**

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	65 000			<b>65 000</b>
Договор займа от 30.06.2017г.	65 000			<b>65 000</b>
Договор займа от 25.07.2018г.	20 000			<b>20 000</b>
Договор займа от 18.02.2019г.	40 000			<b>40 000</b>
Договор займа от 15.10.2020г.	40 000			<b>40 000</b>
<b>Итого</b>	<b>230 000</b>			<b>230 000</b>

На 31 декабря 2019 года:

**(тыс. руб.)**

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	4 809			<b>4 809</b>
Договор займа от 30.06.2017г.	4 746			<b>4 746</b>
Договор займа от 25.07.2018г.	1 372			<b>1 372</b>
Договор займа от 18.02.2019г.	2 642			<b>2 642</b>
<b>Итого</b>	<b>13 569</b>			<b>13 569</b>

**(USD)**

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.	77 686			<b>77 686</b>
Договор займа от 30.06.2017г.	76 664			<b>76 664</b>
Договор займа от 25.07.2018г.	22 168			<b>22 168</b>
Договор займа от 18.02.2019г.	42 669			<b>42 669</b>

**Итого** 219 187 219 187

В течение 2021 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 2 196 тыс. руб. (29 899 USD) – 262 тыс. руб. (3 551 USD), 258 тыс. руб. (3 498 USD), 79 тыс. руб. (1 073 USD), 162 тыс. руб. (2 190 USD), 158 тыс. руб. (2 133 USD) и 1 277 тыс. руб. (17 454 USD), соответственно. Сумма процентов в рублях рассчитывается по курсу ЦБ РФ на дату начисления процентов. Данные расходы учтены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Поставщики и подрядчики	42 397	67 227	20 864
Авансы полученные	857	1 002	122
Задолженность по налогам и сборам	5	2	6
<b>Итого</b>	<b><u>43 259</u></b>	<b><u>68 231</u></b>	<b><u>20 992</u></b>

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Размер оценочного обязательства на оплату расходов по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<b>На оплату неиспользованных отпусков</b>	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>148</b>	<b>148</b>
Увеличение резервов	297	297
Восстановление резервов	238	238
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>207</b>	<b>207</b>
Увеличение резервов	465	465
Восстановление резервов	304	304
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b><u>368</u></b>	<b><u>368</u></b>

Прочие оценочные обязательства в 2021 году Обществом не начислялись в связи с отсутствием обязательств, удовлетворяющих критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

## 14. ВЫРУЧКА (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности Общества за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	<u>39 789</u>	<u>52 757</u>
<b>Итого</b>	<b><u>39 789</u></b>	<b><u>52 757</u></b>

## 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

<b>(тыс. руб.)</b>	<b><u>2021 год</u></b>	<b><u>2020 год</u></b>
Покупная стоимость товаров	30 842	41 750
<b>Итого</b>	<b><u>30 842</u></b>	<b><u>41 750</u></b>

#### **16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<b>(тыс. руб.)</b>	<b><u>2021 год</u></b>	<b><u>2020 год</u></b>
Услуги склада	2 030	1 693
Услуги доставки	76	77
Сертификация продукции	-	200
<b>Итого</b>	<b><u>2 106</u></b>	<b><u>1 970</u></b>

#### **17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<b>(тыс. руб.)</b>	<b><u>2021 год</u></b>	<b><u>2020 год</u></b>
Консультационные услуги	7 872	7 334
Оплата труда	3 351	2 723
Аренда помещения	1 740	1 149
Премия	378	-
Страховые взносы	996	662
Резерв на отпуск	465	267
Связь и интернет	323	265
Услуги эксплуатации	230	251
Страхование гражданской ответственности	344	-
ДМС	-	50
Амортизация	59	41
Услуги парковки	-	8
Материальные расходы	17	21
Авиабилеты	39	18
Услуги уборки	55	38
Услуги такси	15	14
Гостиница	4	12
Питание в командировке	3	14
Использование ПО	14	13
Переводческие услуги	-	22
Услуги по оформлению документов	10	-
Прочее	13	3
<b>Итого</b>	<b><u>15 928</u></b>	<b><u>12 905</u></b>

#### **18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ** (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<b>(тыс. руб.)</b>	<b><u>2021 год</u></b>	<b><u>2020 год</u></b>
Курсовые разницы	12 084	10 477

Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	-	2 962
Доходы, возникшие в результате оприходования излишков при инвентаризации	248	
<b>Итого</b>	<b>12 332</b>	<b>13 439</b>

## 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	3 058
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	5
Курсовые разницы	12 472	15 427
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	595	106
Расходы на услуги банков	278	89
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	267	-
Прочие внереализационные расходы	266	12
<b>Итого</b>	<b>13 878</b>	<b>18 697</b>

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(12 829)</b>	<b>(10 064)</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 566)</b>	<b>(2 013)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	714	207
<b>Итого</b>	<b>714</b>	<b>207</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
Оценочные обязательства и резервы	32	12
Убыток текущего налогового периода	1 832	1 794
<b>Итого</b>	<b>1 864</b>	<b>1 806</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
По основным средствам, стоимостью до 100 т.р.	(12)	(66)
<b>Итого</b>	<b>(12)</b>	<b>(66)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>1 852</b>	<b>1 740</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>1 852</b>	<b>1 740</b>

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

## 21. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ ОБЩЕСТВА (строки 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств)

Прочие поступления за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Сальдо НДС-потоков	7 701	6 124
Прочие поступления	<u>45</u>	<u>271</u>
<b>Итого</b>	<b><u>7 746</u></b>	<b><u>6 395</u></b>

Прочие платежи за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расчеты с подотчетными лицами	154	69
Госпошлина	-	44
Возврат излишне перечисленных денежных средств	-	19
Страховые премии	<u>344</u>	<u>-</u>
<b>Итого</b>	<b><u>498</u></b>	<b><u>132</u></b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- юридическое лицо - нерезидент Частная Акционерная Компания "БРИТИШ ЭНДЖИНС (Ю-КЕЙ) ЛИМИТЕД" (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии) – доля в Уставном капитале – 0,001% стоимостью 1 рубль.
- юридическое лицо - нерезидент Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии) – доля в Уставном капитале – 99,999% стоимостью 99 999,00 рублей.

### Операции со связанными сторонами

#### Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД"	<u>2 196</u>	<u>938</u>
<b>Итого</b>	<b><u>2 196</u></b>	<b><u>938</u></b>

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД"	<u>45 778</u>	<u>55 081</u>
<b>Итого</b>	<b><u>45 778</u></b>	<b><u>55 081</u></b>

#### Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" Получение заёмных средств	57 381	19 158
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" Приобретение товаров, работ, услуг	<u>40 801</u>	<u>64 281</u>
<b>Итого</b>	<b><u>98 182</u></b>	<b><u>83 439</u></b>

## 23. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

## 24. 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 может оказаться значительным.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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.

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

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2022 года обязательными для применения становятся новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020

«Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Применение данных стандартов может оказать существенное влияние на ведение учета и деятельность Компании в целом.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ М. С. Иванова

31 марта 2022 года