

ООО «ЕМАМИ РУС»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

1. Основа формирования отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «Емами РУС» (далее – Емами РУС», Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Иные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, что позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

2. Структура и деятельность Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Емами РУС» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в организационно-правовой форме Общества с ограниченной ответственностью.

Общество занесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1187746750949.

Обществу присвоен Идентификационный номер налогоплательщика - ИНН 7724450279.

Код причины постановки на учет - КПП 772401001.

Юридический адрес: 115551, г. Москва, ул. Домодедовская, д. 11, корп. 1, эт. 1, пом. 145, ком. 1.

Почтовый адрес: 115551, г. Москва, ул. Домодедовская, д. 11, корп. 1, эт. 1, пом. 145, ком. 1.

Общество по состоянию на 31.12.2020г., так же, как и на 31.12.2021 года не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составила 4 человека.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 10 человек.

В течение 2020 и 2021 годов. основным видом деятельности Общества являлась торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла, ОКВЭД2 – 46.45.1.

Размер уставного капитала Общества – 1 500 000 руб., который не менялся с момента создания Общества по конец отчетного периода.

100% доля в уставном капитале общества принадлежит иностранным лицам.

Учредителями Общества являются:

ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ), 99,99%;

ГОЕНКА АМИТАБХ, 0,01%

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в ООО «ЕМАМИ РУС» в 2020 году нес Генеральный директор Сутариа Ш.П., однако в отчетном периоде нес Генеральный директор Томас Сантош.

3. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской отчетности

При формировании учетной политики Обществом, допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

3.1. ПБУ 22/2010 п. 9

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Исправление существенных ошибок, осуществляется после принятия положительного решения руководителя Общества. Ошибка признается существенной, если сумма корректировок превышает 5% от валюты баланса.

3.2. ПБУ 1/2008 п. 21

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- 2) разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

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

Официальные курсы валют: доллар США на 31.12.2020 – 73.8757, на 31.12.2021 – 74,2926.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным.

В составе финансовых вложений отражены депозитные вклады в кредитных организациях. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске в производство или ином выбытии они оцениваются по ФИФО по каждой группе МПЗ.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом всех скидок/накидок и НДС.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности любого вида создается на конец каждого отчетного года на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Начисление процентов по полученным займам осуществляется равномерно в течении всего периода действия договора. Расходы по займам (проценты) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в том же отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определена из числа дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 в конце месяца, полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств показывается свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. п 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности на товар перешло от организации к покупателю;
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от продажи товаров признаются по мере отгрузки товаров покупателям. Выручка отражена в отчетности за вычетом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Себестоимость продаж включает суммы стоимости покупных товаров, таможенных расходов, прочих сопутствующих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

С 01.01.2021г. ввести в действие редакцию пункта 2.4. «Учет Запасов» Учетной политики в новой редакции. При этом, установить на 2021 год исходя из действующего Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, учет в отношении активов, для которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в Учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности в составе запасов, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о которых с 1 января 2021 г. установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Раскрытие существенных показателей

3.1 ОС и НМА

На 31.12.2020 и Общество не имело собственных и арендованных нематериальных активов.

В 2021 году Общество приобрело исключительное право на авторские и смежные с ним права, входящие в состав видеоролика «BORO PLUS» хронометражем 30 секунд, созданного по заданию компании на срок до 04 марта 2023 года, и отразило его в составе НМА.

В составе основных средств Общества отражены офисная и компьютерная техника, приобретенная обществом в 2021 году, не являющаяся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства» Общество начнет применять с 2022 года.

При переходе и с началом применения ФСБУ 6/2020, Общество использует способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020. А именно, использует метод в особом порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности). В связи с этим, на 31.12.2021 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на конец 2021 года.

В соответствии с тем, что в бухгалтерском и налоговом учете приняты различные подходы по принятию ОС к учету в Обществе при формировании отчетности возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, которые влекут за собой формирование Отложенных налоговых обязательств.

Вид активов и обязательств	На 31.12.2020, по ставке 20%			На 31.12.2021, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных обязательств		
	Налогооблагаемая временная разница	ОНА	ОНО	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
								Признание	Погашение
1	3	4	5	7	8	9	11	11а	11б
Основные средства	471 987,05		94 397,41	994 670,45		198 934,09	522 683,40	152 294,59	47 757,91
01, 02.01, 02.03, 02.04	471 987,05		94 397,41	994 670,45		198 934,09	522 683,40	152 294,59	47 757,91
ЖК-телевизор Samsung	72 491,95		14 498,39	57 493,63		11 498,73	-14 998,32		2 999,66
Кондиционер Hisense As-07				50 429,06		10 085,81	50 429,06	10 085,81	
Кондиционер Hisense As-07(2)				50 429,06		10 085,81	50 429,06	10 085,81	
Кондиционер Hisense As-07(3)				50 429,06		10 085,82	50 429,06	10 085,82	
Кондиционер Hisense As-07(4)				50 429,06		10 085,81	50 429,06	10 085,81	
Кондиционер Hisense As-07(5)				50 429,06		10 085,81	50 429,06	10 085,81	
Кондиционер Hisense As-07(6)				50 429,06		10 085,81	50 429,06	10 085,81	
Кондиционер Hisense As-13				63 164,52		12 632,91	63 164,52	12 632,91	
Ноутбук Acer Aspire 3				25 760,00		5 152,00	25 760,00	5 152,00	
Ноутбук Acer Aspire 3				25 760,00		5 152,00	25 760,00	5 152,00	
Ноутбук Acer Aspire 3				25 760,00		5 152,00	25 760,00	5 152,00	
Ноутбук Acer Aspire 3				25 760,00		5 152,00	25 760,00	5 152,00	
Ноутбук Acer Aspire 3				25 760,00		5 152,00	25 760,00	5 152,00	
Ноутбук Acer Aspire 5, 14", IPS,				57 112,00		11 422,40	57 112,00	11 422,40	
Ноутбук ASUS PRO серый 14"	50 610,74		10 122,15	21 690,38		4 338,07	-28 920,36		5 784,08
Ноутбук ASUS VivoBook 14 Black	39 714,58		7 942,91	18 052,06		3 610,42	-21 662,52		4 332,49
Ноутбук ASUS VivoBook 14 Black	39 714,58		7 942,92	18 052,06		3 610,41	-21 662,52		4 332,51
Ноутбук ASUS VivoBook 14 Black	39 714,58		7 942,91	18 052,06		3 610,41	-21 662,52		4 332,50
Ноутбук ASUS VivoBook 14 Black	39 714,58		7 942,92	18 052,06		3 610,41	-21 662,52		4 332,51
Ноутбук ASUS VivoBook 14 Black	39 714,58		7 942,92	18 052,06		3 610,41	-21 662,52		4 332,51
Ноутбук ASUS Zenbook	35 638,89		7 127,78	8 909,73		1 781,95	-26 729,16		5 345,83
Ноутбук ASUS Zenbook	54 297,57		10 859,51	25 968,45		5 193,69	-28 329,12		5 665,82
Ноутбук HP 15,6", IPS Intel Core i5 10210U 1,6 ГГц, 16 ГБ, 512 ГБ				57 060,00		11 412,00	57 060,00	11 412,00	
Системный блок Ultra intel Core	60 375,00		12 075,00	28 875,00		5 775,00	-31 500,00		6 300,00
Системный блок Ultra intel Core				45 723,34		9 144,67	45 723,34	9 144,67	
Телефон сотовый Apple iPhone				53 519,37		10 703,87	53 519,37	10 703,87	
Телефон сотовый Apple iPhone				53 519,37		10 703,87	53 519,37	10 703,87	

Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 1 «НМА и НИОКР» и Пояснении 2 «Основные средства»

По итогам 2020 и 2021 годов в составе Основных средств в Обществе отсутствуют следующие виды:

- Объекты основных средств, стоимость которых не погашается
- Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды
- Объекты основных средств, переданные в залог

3.2 Отложенные налоговые активы

В 2021 году у Общества произошел рост стоимости отложенных налоговых активов. Это связано, в основном, с получением убытка в налоговом учете по итогам 2021 года

Вид активов и обязательств	На 31.12.2020, по ставке 20%		На 31.12.2021, по ставке 20%		Эффект изменения вычитаемых временных разниц	
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Изменение разниц	Отложенный налоговый Признание
1	2	4	6	8	10	10а
Оценочные обязательства и	1 646 287,85	329 257,57	6 324 992,89	1 264 998,58	4 678 705,04	935 741,01
96.01.1	1 617 957,84	323 591,57	6 048 552,82	1 209 710,56	4 430 594,98	886 118,99
Резерв ежегодных отпусков	1 617 957,84	323 591,57	6 048 552,82	1 209 710,56	4 430 594,98	886 118,99
96.01.2	28 330,01	5 666,00	276 440,07	55 288,02	248 110,06	49 622,02
Резерв ежегодных отпусков	28 330,01	5 666,00	276 440,07	55 288,02	248 110,06	49 622,02
Убытки прошлых лет			20 887 364,05	4 177 472,81	20 887 364,05	4 177 472,81
97.11			20 887 364,05	4 177 472,81	20 887 364,05	4 177 472,81
Убыток за 2021 г.			20 887 364,05	4 177 472,81	20 887 364,05	4 177 472,81
Итого	1 646 287,85	329 257,57	27 212 356,94	5 442 471,39	25 566 069,09	5 113 213,82

3.3 Запасы

По статье Запасы отражена стоимость МПЗ на складе Общества. Запасы, переданные в залог, на 31.12.2021 отсутствуют. Резерв под снижение стоимости товаров не создавался, поскольку товары, реализуемые Обществом, имеют сроки хранения по партиям не менее 3-х лет. В связи с тем, что Общество начало торговую деятельность в третьем квартале 2019 года, оставшийся срок хранения товаров по партиям составляет не менее 1 года. Обществом принято решение создавать данный резерв с 01.01.2022 года.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Обществом в отчетном периоде не создавался резерв по сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с тем, что с учетом предоставленных покупателям отсрочек платежей, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность».

3.5 Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2021	2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 098 тыс. руб.	10 104 тыс. руб.

На 31.12.2020г. и 31.12.2021г. у Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

На 31.12.2020г. по строке ОДДС 4119 «Прочие поступления» отражены прочие поступления в общей сумме 3 551 тыс. руб.

На 31.12.2021г. по строке ОДДС 4119 «Прочие поступления» отсутствуют.

На 31.12.2020г. по строке ОДДС 4129 «Прочие платежи» отражена уплата ввозной таможенной пошлины и прочие таможенные расходы, комиссия банка и выдача подотчетных средств в общей сумме 57 857 тыс. руб.

На 31.12.2021г. по строке ОДДС 4129 «Прочие платежи» отражена уплата ввозной таможенной пошлины и прочие таможенные расходы, комиссия банка и выдача подотчетных средств в общей сумме 69 195 тыс. руб.

3.6 Прочие оборотные активы

По статье Прочие оборотные активы отражены расходы будущих периодов в виде:

Наименование показателя	2021	2020
Право на использование системы исследования рынка	250 тыс. руб.	1 250 тыс. руб.
Расходы по страхованию	2 089 тыс. руб.	2 120 тыс. руб.
Иное	101 тыс. руб.	37 тыс. руб.
ИТОГО	2 440 тыс.руб	3 407 тыс. руб

3.7 Капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 500 тыс. руб. Добавочный капитал Общества составляет 168 тыс. руб. и состоит из сумм курсовых разниц от переоценки иностранной валюты, внесенной в качестве вклада в уставный капитал, при образовании Общества.

В 2021 году нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) Общества,

определенные по данным бухгалтерского учета, составили (40 319) тыс. руб. По итогам 2020 года соответствующий показатель составлял (10 025) тыс. руб.

В 2021 году чистые активы Общества, определенные по данным бухгалтерского учета, составили (38 653) тыс. руб. По итогам 2020 года соответствующий показатель составлял (8 357) тыс. руб.

3.8. Отложенные налоговые обязательства

В бухгалтерском и налоговом учете приняты различные подходы по принятию ОС к учету в Обществе при формировании отчетности возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, которые влекут за собой формирование Отложенных налоговых обязательств. В 2020 году сумма ОНО составила 94 тыс.руб., в 2021 году 199 тыс.руб. (см. расчет в п. 3.1)

3.9. Налоги

Сумма налога на прибыль составила 36 тыс. руб. Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на отчетную дату 31.12.2020 составляют 332 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль составила 5009 тыс. руб. Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на отчетную дату 31.12.2021 составляют 5 442 тыс. руб.

4.1. Выручка от продаж, в т. ч.:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка от реализации покупных товаров	399 253 тыс. руб.	330 224 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. Себестоимость продаж, в т. ч.:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованных товаров	229 171 тыс. руб.	196 839 тыс. руб.

4.2.2. Коммерческие расходы, в т. ч.:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Реклама и стимулирование сбыта	109 543 тыс. руб.	79 016 тыс. руб.
Транспортно-экспедиционные услуги	3 017 тыс. руб.	2 968 тыс. руб.
Общие расходы	14 406 тыс. руб.	2 583 тыс. руб.
Страхование ответственности	2 870 тыс. руб.	2 707 тыс. руб.
Консультационные услуги	974 тыс. руб.	2 680 тыс. руб.
Оплата труда	55 136 тыс. руб.	32 658 тыс. руб.
ИТОГО	185 946 тыс.руб.	122 612 тыс.руб.

4.2.3. Управленческие расходы, в т. ч.:

Наименование показателя	2020 год	2020 год
Консультационные услуги	5 270 тыс. руб.	5 170 тыс. руб.
Аренда	891 тыс. руб.	976 тыс. руб.
Общие расходы	4 981 тыс. руб.	2 531 тыс. руб.
ИТОГО	11 142 тыс.руб.	8 677 тыс.руб.

4.2.4. Прочие доходы и расходы, в т. ч.:

Вид дохода/расхода	Доход, тыс. руб.		Расход, тыс. руб.	
	2021	2020	2021	2020
Проценты за депозит	72	434	-	-
Курсовые разницы	27 203	41 094	30 288	75 777
Продажа (покупка) иностранной валюты	330	426	1 063	1 606
Прочие	1 246	4 209	2 430	4 787
Проценты по кредиту	-	-	-	1 710
Налоги и пошлины	-	-	1 440	14
Расходы на услуги банков	-	-	1 937	1 474
Реализация основных средств	2	-	-	-
Штрафы, пени, не облагаемые	22	1	-	-
Списание НДС на расходы	-	-	17	-
ИТОГО	28 875	46 164	37 175	85 368

4.2.5. Затраты на производство (расходы на продажу) *

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	8 637	1 777
Расходы на оплату труда	5620	50 690	30 878
Отчисления на социальные нужды	5630	3 387	686
Амортизация	5640	1 516	51
Прочие затраты	5650	132 859	110 041
Аренда		3 240	1 964
Маркетинговые услуги (исследование рынка, предоставление отчетов, продвижение товара)		79 677	79 994
Рекламные расходы		29 782	21 885
Страхование		2 870	2 770
Консультационные услуги		6 586	2 589
Представительские и командировочные расходы		2 772	546
Транспортно-логистические услуги		2 922	-
Прочие административные расходы		5 010	293
Итого по элементам	5660	197 089	143 433
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	229 171	196 839
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(25 982)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 513	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	430 772	314 288

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован в торговой и финансовой деятельности, дебиторской задолженности. Общество предпринимает все усилия для минимизации риска. Общество считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2021.

4.3.2. Риск ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытия денежных средств Общества. На

основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечения внешнего финансирования.

4.3.3. Валютный риск

На конец 2021 года у Общества существует задолженность, выраженная в валюте по купленным, но не оплаченным товарам, в связи с чем, Общество подвержено валютному риску.

Вид задолженности	Сумма, тыс. долларов США	
	2021	2020
По полученным займам	-	-
По выплате процентов по полученным займам	-	-
По оплате товаров	3 609	2 719

Убыток Общества в 2021 году получен исключительно за счет ослабления курса национальной валюты (рубль) по отношению к курсу валюты приобретения товаров (USD).

5. Ретроспективное отражение существенных и не существенных корректировок предшествующих отчетных периодов

В Бухгалтерском балансе за 2021 год скорректированы показатели «Запасы» (стр. 1210) за отчетный период на 31.12.2020г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.2020 (стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Запасы	1210	52 727	52 764	37

Внесение данных изменений по строке 1210 обусловлено технической ошибкой при проведении регламентных операций по закрытию месяца в рамках корректировки стоимости номенклатуры запасов.

Также скорректированы показатели «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (стр. 1220), «Дебиторская задолженность» (стр. 1230) «Кредиторская задолженность» (стр. 1520) за отчетный период на 31.12.2019г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.20 (стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 512	8 728	6 216
Дебиторская задолженность	1230	140 216	138 034	(2 182)
Кредиторская задолженность	1520	223 088	221 163	(1 925)

Внесение изменений по строкам 1220, 1230 и 1520 обусловлено технической ошибкой в раскрытии сумм задолженности в рамках разных контрагентов / одного контрагента и

разных договоров. Причиной корректировок является позднее получение актов сверок с покупателями/поставщиками на отчетную дату 31.12.2020г. в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции и последовавшим за ней режимом самоизоляции.

Внесение корректировок в бухгалтерскую отчетность за 2020 год обусловлено необходимостью получения корректных показателей, характеризующих основную деятельность организации.

В Отчете о финансовых результатах за 2020 год скорректированы показатели «Выручка» (стр. 2110) за отчетный период на 31.12.2020г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.20(стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Выручка	2110	330 064	330 224	160
Себестоимость продаж	2120	196 581	196 839	258

Внесение данных изменений по строкам 2110 и 2120 обусловлено технической ошибкой в регистрах бухгалтерского учета при проведении регламентных операций по закрытию месяца, а также в рамках корректировки стоимости номенклатуры запасов.

Также скорректированы показатели «Коммерческие расходы» (стр. 2210), и «Управленческие расходы» (стр. 2220) за отчетный период на 31.12.2020г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.20 (стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Коммерческие расходы	2210	122 494	122 612	118
Управленческие расходы	2220	8 697	8 677	(20)

Внесение корректировок в данные строки за 2020 год обусловлено необходимостью получения корректных показателей, характеризующих основную деятельность организации. Основной причиной корректировок является позднее получение актов сверок с покупателями/поставщиками на отчетную дату 31.12.2020 и соответственно отражения расходов учета.

Также скорректированы показатели «Прочие доходы» (стр. 2340), и «Прочие расходы» (стр. 2350) за отчетный период на 31.12.2020г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.20 (стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Прочие доходы	2340	46 163	46 164	1
Прочие расходы	2350	91 521	85 368	(6 153)

Внесение данных изменений по строкам 2340 и 2350 обусловлено технической ошибкой при проведении регламентных операций по закрытию месяца в рамках корректировки стоимости номенклатуры запасов, а также валютных курсовых разниц.

С учетом внесенных изменений была скорректирован показатель «Чистая прибыль» (стр. 2400) и составил:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		
		31.12.20 (было)	31.12.20 (стало)	31.12.20 (сумма корректировки)
Чистая прибыль	2400	(42 866)	(36 871)	5 995

Сумма корректировки показателя «Чистой прибыли» составил 5 995 тыс. рублей, что ниже 5% величины существенности, рассчитываемой от валюты баланса.

6. Информация о связанных сторонах

№ пп	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %
1.	ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ)	Участник	99,99
2.	ГОЕНКА АМИТАБХ	Участник	0,01
3.	Сутариа Шйам Прабодх	Генеральный директор	0
4.	Томас Сантош	Генеральный директор	0

Конечными бенефициарами Общества являются:

№ пп	Бенефициар	Адрес местонахождения
1.	ЕМАМИ INTERNATIONAL FZE	Leased office BLDG. – 20, office No 20G-07 PO BOX 42685 Hamriyah free zone – SHJ, UAE
2.	Amitabh Goenka	-

7. Информация о взаимоотношениях со связанными сторонами

№ пп	Наименование связанной стороны	Вид отношений	Сумма, тыс. руб.	
			2021	2020
1.	ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ)	Покупка	242 727	257 763
2.	ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ)	Займ	-	28 684
3.	Сутариа Шйам Прабодх	Заработная плата	-	10 225
4.	Томас Сантош как менеджер	Заработная плата	-	6 187
5.	Томас Сантош как Генеральный директор	Заработная плата	8 613	-

По состоянию на 31.12.2021 Обществом закуплено товаров от ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) на общую сумму 647 656 тыс. руб. (эквивалент 7 805 тыс. долларов США). С учетом курсовых разниц кредиторская задолженность Общества перед ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) на 31.12.2021 составляет 268 170 тыс. руб. (эквивалент 3 610 тыс. долларов США).

8. Изменение оценочных значений

По результатам проведенной инвентаризации на конец 2020 года был создан резерв под отпуска на 2021 год в размере 1 046 тыс. руб. по фактическому количеству оставшихся дней отпуска.

По результатам проведенной инвентаризации на конец 2021 года был создан резерв под отпуска на 2022 год в размере 4 577 тыс. руб. по фактическому количеству оставшихся дней отпуска.

Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 7 «Оценочные обязательства»

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости товаров не создавался поскольку товары, реализуемые Обществом, имеют сроки хранения по партиям не менее 3-х лет. В связи с тем, что Общество начало торговую деятельность в третьем квартале 2019 года, оставшийся срок хранения товаров по партиям составляет не менее 1 года.

9. Информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Существенных обстоятельств в части отражения информации об условных фактах, не отражение которых в Пояснительной записке могло бы значительным образом повлиять на принятие решения пользователями данной отчетности, нет.

10. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, не отражение которых в отчетности могло бы значительным образом повлиять на принятие решения пользователями данной отчетности, нет.

11. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет обстоятельств, препятствующих продолжению непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор

Томас Сантош