

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Хелли Хансен» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хелли Хансен» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119590, Москва г, Мосфильмовская, дом №54.1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Розничная торговля товарами торговой марки Хелли Хансен спортивной и рабочей одежды,
- Оптовая торговля товарами торговой марки Хелли Хансен спортивной и рабочей одежды.

Основные виды реализуемых Обществом товаров: спортивная женская, мужская, детская обувь и одежда в диапазоне от верхней одежды (куртки) до термобелья. Продажа товаров имеет сезонный характер: наибольший подъем продаж наблюдается в период с октября по февраль, наименьший – с мая по август.

Общество имеет сорок четыре обособленных подразделения: магазины по адресам:

- 129594, г. Москва, ул. Шереметьевская 8, ТЦ «Райкин Плаза»,
- 129226, г. Москва, проспект Мира 211 корп. 2, ТЦ «Золотой Вавилон»,
- 117447, г. Москва, ул. Б. Черемушкинская 1, ТРК «Рио Академическая»,
- 117519, г. Москва, ул. Кировоградская 13А, МФК «Колаббус»,
- 119571, г. Москва, проспект Вернадского 86А, ТРЦ «Авеню Сауз Вест»,
- 191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект 30а, ТРЦ «Галерея»,
- 198188, г. Санкт-Петербург, ул. Васи Алексеева 6А, ТРК «Румба»,
- 140055, МО, г. Котельники, 1-ый Покровский проезд 5, ТЦ «МЕГА Белая Дача»,
- 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе 16А, ТЦ «Метрополис»,
- 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе 27, ТРЦ «Хорошо»,
- 115191, г. Москва, ул. Б. Тульская 13, МТЦ «Ереван Плаза»,
- 127495, г. Москва, Дмитровское шоссе 163А, ТРЦ «Рио Дмитровка»,
- 140053, МО, г. Котельники, Новорязанское ш. 8, Аутлет- центр «Аутлет Вилладж Белая Дача»
- 108814, г. Москва, Сосенское п., Калужское шоссе, 21-ый км, ТРЦ «МЕГА Теплый Стан»,
- 141580, МО, Солнечногорский р-н, дер. Луново 1 стр1, Аутлет-центр «Фэшн Хаус»,
- 143025, МО, Одинцовский р-н, с. Немчиновка, Хорошевский проезд, 14, Аутлет-центр «Вегас Кунцево»,
- 660124, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 9 Мая 77, ТРЦ «Планета»
- 125252, г. Москва, Ходынский б-р 4, ТЦ «Авиапарк»,
- 115563, г. Москва, Каширское шоссе 61 корп. 2, ТЦ «Каширская Плаза»,
- 125009, г. Москва, пл. Манежная 1 стр.2, ТЦ "Охотный ряд",
- 108811, г. Москва, п. Московский, дер. Лапшинка владение 8, ТК «Внуково Аутлет Вилладж»,
- 125363, г. Москва, ул. Сходненская д. 56, ТРЦ «Калейдоскоп»,
- 603093, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Родионова 187 В пом. 2, ТРЦ «Фантастика»,
- 630017, Новосибирская область, г. Новосибирск г, ул. Военная, 5, ТРЦ «Аура»,
- 630091, Новосибирская область, г. Новосибирск г, ул. Гоголя, 13, ТРЦ «Галерея»,
- 121059, г. Москва, Киевского вокзала пл., 2, ТРЦ «Европейский»,
- 115419, г. Москва, ул. Оржоникидзе. 11, корп. 1а, ТЦ «Оржоникидзе»,
- 142784, г. Москва, внутригородская территория поселение Московский, Саларьево д, 1, ТЦ «Саларис»,
- 194100, г. Санкт-Петербург, Полустровский проспект, 84, лит. А, ТЦ «Европолис»,
- 143582, Московская обл., г. Истра, Покровское д., Центральная ул., 68, ТЦ «Новая рига»,
- 420000, г. Казань, Ямашева проспект, д. 46/33, ТРК «Парк Хаус»,
- 115432, г. Москва, ул. Андропова, д. 1, ТРК «Остров Мечты»,
- 197341, г. Санкт-Петербург, пр. Испытателей, д.5, корп. 2, лит.А, ТРК «Сити Молл»,
- 650023, Кемеровская область, г. Кемерово, Октябрьский пр., д. 34, комн. 65, ТРЦ «Лапландия»,

- 107207, г. Москва, Гольяново, Щелковское шоссе, владение д.75, пом. 320, ТРЦ "Щелковский",
- 188680, Ленинградская обл., Всеволожский муниципальный район, Заневское городское поселение, г. Кудрово, Мурманское шоссе, 12 км, стр. 1-а, помещение 6052, ТЦ «Мега Дыбенко»,
- 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, Западный внутригородской округ, ул. им. Володи Головатого, д. 311, ТРЦ «Галерея Краснодар»,
- 119530, г. Москва, Аминьевское шоссе, дом 6, пом. №1-07b, МФЦ «Квартал Вест»,
- 196140, Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, д.60, корп.1 – Корпус 76 помещение U137, ТЦ «Аутлет Вилладж Пулково»,
- 614065, Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, шоссе Космонавтов дом 162, помещение №2-233, ТРЦ «Планета»,
- 628606, г. Нижневартовск, ул. Ленина, д. 8, помещение условный № 110 и часть помещения условный № 96а, МФК «Грин Парк»,
- 628406, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, Нефтеюганское шоссе, дом 1, помещение 1004 F, ТРЦ «Аура»,
- 420059, г. Казань, Приволжский район, ул. Павлюхина, д.91, помещение 12-D-20, ТЦ «Казань молл»,
- 614000, Пермский край, г. Пермь, Ленинский район, ул. Советская, 81а, Помещение № С33, МФЦ "Эспланада"

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 282 человека.

Единоличным Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества - Роганович Игор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества «__»_____2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Генеральным директором.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- иные резервы.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств в годах использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Капитальные вложения в арендованные средства	от 3 до 5 лет
Оборудование	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 2 до 3 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с п. 70 Приказа № 34н в ред. Приказа Минфина России от 29.03.2017 N 47н

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается на основании годовой инвентаризации дебиторской задолженности и определяется при сроке возникновения сомнительного долга с даты оплаты по договору:

Менее 45 дней - 0 процентов.

От 45 до 90 дней (включительно) - 50 процентов.

Более 90 дней - 100 процентов.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, услуг) отчетного периода.

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, услуг) отчетного периода.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает

12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

В связи с применением с 01.01.2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. в учетную политику Общества за 2021 год внесены следующие изменения:

закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнён порядок объектов, учитываемых в составе запасов, определён порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с

- 1) вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а именно Общество отразило:

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносилось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 57 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 45 111 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 23 700 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества на забалансовых счетах числятся основные средства, полученные в аренду. Поскольку у Общества отсутствует возможность оценить стоимость арендованных средств, информация по стоимости арендованных основных средств не может быть представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Компания арендует торговые помещения площадью от 94 до 252 кв. м.; сроком на 5 и более лет. Общие расходы на аренду торговых помещений в 2021 г составили 245 708 тыс. руб. (в 2020–166 915 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог.

На 31 декабря 2021 г. Обществом был сформирован резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в размере 16 777 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, которые заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

На 31 декабря 2021 г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 386 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 200 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	33 075	44 831	47 945
Денежные эквиваленты (депозиты)	492 100	182 500	102 300
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	525 175	227 331	150 245

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2021 году Общество направило на увеличение внеоборотных активов 124 743 тыс. руб. (в 2020 году –46 852 тыс. руб.).

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	292	-	303	-	597
Авансовые платежи на обеспечительные депозиты	37 917	-	33 650	-	29 306	-
Расходы на страхование рисков	-	338	-	577	-	860
Прочие	-	2 064	-	1 082	-	592
Итого	37 917	2 694	33 650	1 962	29 306	2 049

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	25 010	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	25 010	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	25 010	100

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Краткосрочные заемные средства	-	-	19 818	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	19 818	-	-	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021 году составила 131 тыс. руб. , а в 2020 году – 107 тыс. руб.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв под неиспользованные отпуска	Резерв под обесценение товаров	Резервы предстоящих расходов	Итого
31 декабря 2019 г.	10 322	5 145	18 113	33 580
Признано в отчетном периоде	11 723	9 298	18 351	39 372
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 322)	-	(18 113)	(28 435)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2020 г.	11 723	14 443	18 351	44 517
Признано в отчетном периоде	13 439	2 334	4 824	20 597
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)				
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(11 723)		(11 712)	(23 435)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	13 439	16 777	11 463	41 679

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г. были краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

Резерв создан в отношении материальных запасов (товаров), находящиеся по состоянию на 31 декабря 2021 г. на складах розничных магазинов, более 12 месяцев, рассчитанном в размере 5 процентов от стоимостного остатка товаров на 31 декабря 2021 г в аутлетах.

Резервы предстоящих расходов

Резерв предстоящих расходов создан в отношении будущих выплат по гарантированному вознаграждению за реализацию товаров, выручка по которым была признана в 2021 в рамках договора №6/04 от 06.04.2017 с ООО «Вайлдберриз» в соответствии с требованиями ПБУ9/99 «Доходы организации».

Резервы под прочие обязательства

Резерв создан в отношении возможных рисков, вероятность наступления которых, Общество оценивает как среднюю.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с иностранными поставщиками, выраженная в иностранной валюте, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	6 394	5 634	4 238
в том числе:			
- Фонд социального страхования	500	225	-
- Пенсионный фонд	4 748	4 330	3 350
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 146	1 079	888
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	48	45	38
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 443	5 679	4 276

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	26 838	17 046	3 993
Налог на добавленную стоимость	88 507	52 960	24 468
Налог на доходы физических лиц	1 897	2 037	1 467
Налог на имущество	534	350	273
Торговый сбор	-	-	-
Прочие	39	10	-
Итого задолженность по налогам и сборам	117 815	72 403	30 201

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Розничная торговля товарами	1 605 541	724 095	2 329 636
Оптовая торговля товарами	863 811	467 808	1 31 619
Итого за 2021 год	2 469 352	1 191 903	1 277 449
Розничная торговля товарами	949 902	390 699	559 203
Оптовая торговля товарами	743 532	378 445	365 087
Итого за 2020год	1 693 434	769 144	924 290

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Аренда	245 710	161 211
Затраты на оплату труда	145 431	102 284
Амортизационные отчисления	55 836	51 532
Отчисления на страховые взносы	43 817	30 831
Эксплуатационные расходы	33 201	22 076
Комиссионные вознаграждения	22 475	44 877
Почтовые и курьерские услуги	19 672	9 903
Материальные расходы	18 621	13 712
Расходы по содержанию розничных магазинов	16 603	10 560
Услуги ответственного хранения	15 788	13 197
Транспортные расходы	13 037	8 699
Расходы на рекламу	10 031	3 869
Расходы на ремонт основных средств	5 795	3 667
Прочие расходы	9 726	8 416
Итого коммерческие расходы	655 743	484 834

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	62 329	52 357
Отчисления на страховые взносы	14 163	11 362
Аренда	8 802	5 704
ИТ услуги	7 606	3 874
Консультационные услуги	4 732	6 171
Представительские расходы	2 271	-
Амортизация	1 843	1 712
Налог на имущество	1 824	1 533
Страхование	1 136	758
Командировочные расходы	1 115	683
Обучение персонала	998	821
Расходы на связь	254	194
Прочие расходы	5 630	2 853
Итого управленческие расходы	112 703	88 022

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Списание полученного кредита по субсидированной программе	19 950	-
Проценты к получению	12 738	3 608
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	11 711	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	257	-
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях,	232	245
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров		-
Прочие	4 761	1 430
Итого прочие доходы	49 649	5 283

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	28 199	17 670
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 211	634
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	2 556	-
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и прочее	2 334	21 427
Расходы на компенсационные выплаты	1 177	399
Проценты к уплате	131	107
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	102	350
Прочие	8 905	5 479
Итого прочие расходы	48 052	46 066

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 и 2020 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2021 год	2020 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/восстановление резерва	186	(186)	
Резерв под снижение стоимости запасов	Наличие признаков обесценения	(2 334)	(9 298)	
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	
Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов		-	-	
Прочие оценочные резервы		6 887	(238)	

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	11 723	-	1 716	13 439
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	14 443	-	2 334	16 777
Резерв на гарантированное вознаграждение	6 407	-	(1 473)	4 934
Резерв под прочие обязательства	11 944	-	(5 415)	6 529
Разница в стоимости основных средств	(1 714)	-	(299)	(2 013)
Разница в стоимости товаров	35	-	-	35
Прочие корректировки	(73)	54	-	(19)
Итого временные разницы	42 765	-	(3 137)	39 682
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	8 553	11	627	7 936
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(11)	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	8 553	-	627	7 936

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	623 303	310 651
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	124 661	62 130
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(1 899)	1 774
Прочие расходы, не принимаемые к налоговому учету		(1 925)	1 753
Проценты к уплате		26	21
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	122 762	63 904

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	8 336	8 903	6 716	2022
Сумма отложенного налогового обязательства	410	350	458	2025

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

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

- Хелли Хансен АС основное хозяйственное общество владеющее 100% уставного капитала Общества,
- Хелли Хансен АС Дистрибуция другая связанная сторона, принадлежащая к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество,

- Генеральный директор Общества, основной управленческий персонал.

Основное хозяйственное общество				
	Кредиторская задолженность на 1 января	Оплачено товаров, услуг	Поступило товаров, услуг	Кредиторская задолженность на 31 декабря
2021 г.	223 529	1 091 623	991 224	123 130
2020 г.	228 811	846 523	841 241	223 529
2019г.	80 096	501 992	650 707	228 811
	Баланс займа на 1 января вкл. проценты	Оплачено	Поступило вкл. проценты	Баланс займа на 31 декабря вкл. проценты
2021 г.	-	-	-	-
2020 г.	-	-	-	-
2019 г.	62 225	67 441	5 216	-
Другие связанные стороны				
	Кредиторская задолженность на 1 января	Оплачено товаров	Поступило товаров	Кредиторская задолженность на 1 января
2021 г.	-	-	-	-
2020 г.	-	-	-	-
2019 г.	-	-	-	-
Основной управленческий персонал				
			2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск).			7 601	6 495

На 31 декабря 2021 г. последним известным акционером в цепочке собственников является Канадская шинная компания (Канада), а конечным бенефициаром с долей владения больше 25% является Марта Г. Биллс с долей владения 40,90 %.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2021 году сохраняется риск усиления мер в части потенциальных ограничений, вводимых Правительством РФ, что определяет высокую степень неопределенности в прогнозировании потенциальных рисков.

Общество продолжает анализировать возможные сценарии для моделирования различных ситуаций, уровни влияния на выручку, прибыль и денежные средства, а также компенсирующий эффект от ввода ряда правительственных мер поддержки малого и среднего бизнеса.

По мере необходимости вносятся изменения в планы по снижению рисков и смягчению их последствий.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. были созданы резервы по определенным налоговым позициям. Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм. По оценке руководства сумма возможных обязательств, не превысит 1 705 тыс. руб., или 0,58 % от краткосрочных обязательств Общества.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн

руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» представлено ниже:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Рыночный риск не оказывает существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю. Дебиторская задолженность от 4 крупнейших контрагентов составила 134 725 тыс. руб., или 79,74 % от торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. (в 2020 – 66 218 тыс. руб., или 48 %.)

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	208 667	189 654	187 637
Денежные средства	525 175	227 331	150 245
Итого	733 842	416 985	337 882

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке в рассрочку и кредитов от основного хозяйственного Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, посредством получения займов от основного хозяйственного общества.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	295 516	-	-	295 516
Прочие обязательства		24 903	-	24 903
ИТОГО	295 516	24 903	-	320 419

Год, закончившийся 31 декабря 2020г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Заемные средства	-	19 818	-	19 818
Кредиторская задолженность	335 220	-	-	335 220
Прочие обязательства	-	30 074	-	30 074
ИТОГО	335 220	49 892	-	385 112

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	284 271	-	-	284 271
Прочие обязательства	-	28 435	-	28 435
ИТОГО	284 271	28 435	-	312 706

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные

с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Северо-западном федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество ожидает, что последствия кризиса окажут негативное влияние на деятельность компании, в том числе:

- замедление и удорожание логистических цепочек; необходимость изменения логистических схем в случае введения запрета транзита через Еврозону;
- повышение отпускной стоимости товаров;
- снижение потребительского спроса;
- международные секторальные ограничения;

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____
(подпись)

Роганович И.
(расшифровка подписи)

«» _____ 2022 г.