

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ДЖАКАЛА»**  
**за 2021 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>4</b>
1.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
1.2. Допущение непрерывности деятельности	4
1.3. Способы оценки имущества	4
1.4. Неопределенность оценочных значений	4
1.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
1.6. Нематериальные активы	5
1.7. Основные средства	6
1.8. Финансовые вложения	6
1.9. Запасы	6
1.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
1.11. Займы и кредиты	7
1.12. Оценочные обязательства	7
1.13. Доходы	8
1.14. Дебиторская задолженность	8
1.15. Расходы	8
1.16. Налог на прибыль	9
1.17. Связанные стороны	9
1.18. Изменения в учетной политике	9
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>11</b>
3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК И РЕКЛАССИФИКАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
3.3. ЗАПАСЫ	17
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
3.7. КАПИТАЛ	19
3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	21
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
3.15. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	28
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ДЖАКАЛА» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 08 апреля 2022 г. Общество исправило отчетность 2021 года в связи с добавлением существенной информации в части событий, произошедших после отчетной даты.

исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности, внесенные изменения раскрыты в Разделе 3.1.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

### **Информация об Обществе:**

Общество зарегистрировано по адресу: 125040, г. Москва, ул. Нижняя, д. 14 стр. 1, этаж Подвальный ком. 21.

Основные виды деятельности: 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 15 человек (в 2020 году – 14 человек).

Единственным участником Общества является ООО "Сери Груп Руссия". Участниками ООО "Сери Груп Руссия" являются:

- Господин ПЕДРОН СТЕФАНО - 1%;
- JAKALA S.P.A - 99%

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Господин Matteo de Brabant (имеет возможность контролировать действия Общества)
- Господин Stefano Pedron (имеет возможность контролировать действия Общества)

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Сан Мартино Риккардо	Генеральный директор по 15.07.2021
Бернини Андреа	Генеральный директор с 02.08.2021
Муссетто Федерико	Председатель совета директоров по 01.09.2021
Педрон Стефани	Председатель совета директоров с 01.09.2021
Хлобыстова Светлана Сергеевна	Член совета директоров
Сартони Анджело	Член совета директоров

### **Условия осуществления деятельности**

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, и влияние пандемии Covid-19 на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделах 3.15 и 3.16.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **1.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

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

### **1.2. Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

В своей деятельности Общество полагается на поддержку от компании JAKALA S.P.A в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, в связи с чем руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

После 31 декабря 2020 года последствия пандемии Covid-19 существенно и отрицательно повлияли на поставки и спрос на продукцию Общества и, в силу этого, сократились операционные результаты деятельности.

### **1.3. Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **1.4. Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности 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 под обесценение запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

### **1.5. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **1.6. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

*Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов*

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

*Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету*

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

*Переоценка и обесценение нематериальных активов*

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов:

- не осуществляется.

**Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам)**

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Сайт	5 лет

*Амортизация нематериальных активов:*

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

### 1.7. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

### 1.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

### 1.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от

формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы запасов	Способ оценки
Материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

#### **1.10. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

#### **1.11. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату 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.

#### **1.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее

достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

### **1.13. Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- выручка от продажи товаров;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.;
- выручка от оказания консультационных услуг.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие.

### **1.14. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### **1.15. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени



- фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2220.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества*

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- доначисление резерва по ТМЦ;
- складские услуги;
- транспортные расходы;
- рекламные и маркетинговые расходы;
- прочие затраты.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- расходы от списания недостач;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- прочие расходы;
- суммы недостач и потерь от порчи ценностей

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

#### **1.16. Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

#### **1.17. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

#### **1.18. Изменения в учетной политике**

Общество внесло изменения в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом в части порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение применить ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода;
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости

- от формы их предоставления;
- Резерв под обесценение запасов учитывается в составе себестоимости.
- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

### **Принятые новые стандарты**

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК И РЕКЛАССИФИКАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и за 2020 год были внесены изменения в связи с обнаружением существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности.

Общество также исправило письменную информацию к бухгалтерской отчетности в связи с добавлением существенной информации в части событий, произошедших после отчетной даты.

Обществом были сделаны следующие корректировки:

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2019
1	Корректировка отложенных налоговых активов	65 394
2	Реклассификация депозитов в состав денежных средств и денежных эквивалентов	549 000
3	Начисления резерва по премиям сотрудникам за 2019 год ( <i>прочие расходы 2020 – 15 458 тыс. руб., управленческие расходы 2020 – 1 207 тыс. руб., коммерческие расходы 2020 – 1 565 тыс. руб.</i> )	18 230
4	Уточнение показателей Дебиторской и Кредиторской задолженностью	35

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2020
5	Начисления ретробнусов для покупателей	20 439
6	Уточнение операций расчетов с таможней	
	<i>отложенные налоговые активы</i>	944
	<i>налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	7 525
	<i>дебиторская задолженность</i>	12 246
	<i>себестоимость продаж</i>	4 721
7	Реклассификация депозитов в состав денежных средств и денежных эквивалентов	3 024 100
8	Реклассификация процентов по займам полученным	540
9	Начисления резерва по премиям сотрудникам за 2020 год	10 337
10	Реклассификация расходов по заработной плате и социальным взносам в состав коммерческих расходов	11 466
11	Реклассификация расходов	10 369
12	Реклассификация прочих доходов и расходов	2 343
13	Уточнение показателей дебиторской и кредиторской задолженности	383
14	Уточнение показателей отчета о движении денежных средств	-

**Бухгалтерский баланс:**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	-	65 394	65 394	1
Итого по разделу I	1100	52	65 394	65 446	1
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	624 664	(35)	624 629	4
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	549 000	(549 000)	-	2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106 678	549 000	655 678	2
Итого по разделу II	1200	1 626 612	(35)	1 626 577	4
БАЛАНС	1600	1 626 664	65 359	1 692 023	1, 4
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 161 256	47 163	1 208 419	1, 3
Итого по разделу III	1300	1 163 256	47 163	1 210 419	1, 3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	461 985	(34)	461 951	4
Оценочные обязательства	1540	1 413	18 230	19 643	3
Итого по разделу V	1500	463 398	18 196	481 594	3, 4
БАЛАНС	1700	1 626 664	65 359	1 692 023	1, 3, 4

**Бухгалтерский баланс:**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	61 260	5 032	66 292	5, 6
Итого по разделу I	1100	61 454	5 032	66 486	5, 6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	138 957	7 526	146 483	6
Дебиторская задолженность	1230	887 340	(12 632)	874 708	6, 13
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 039 100	(3 024 100)	15 000	7
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 650	3 024 100	3 049 750	7
Итого по разделу II	1200	4 892 277	(5 106)	4 887 171	6, 13
БАЛАНС	1600	4 953 731	(74)	4 953 657	5, 6, 13
ПАССИВ					

<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 477 680	(30 465)	1 447 215	5, 6, 9
Итого по разделу III	1300	1 479 680	(30 465)	1 449 215	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1510	26 397	539	26 936	8
Кредиторская задолженность	1520	3 445 050	19 516	3 464 566	5, 8, 13
Оценочные обязательства	1540	2 603	10 337	12 940	9
Итого по разделу V	1500	3 474 051	30 391	3 504 442	5, 8, 9, 13
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 953 731</b>	<b>(74)</b>	<b>4 953 657</b>	<b>5, 6, 8, 9, 13</b>

**Отчет о финансовых результатах:**

Наименование показателя	Код	За 2020 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Выручка	2110	5 360 362	(20 439)	5 339 923	5
Себестоимость продаж	2120	(4 717 111)	(4 721)	(4 721 832)	6
Валовая прибыль (убыток)	2100	643 251	(25 160)	618 091	5, 6
Коммерческие расходы	2210	(308 806)	(9 869)	(318 675)	3, 9, 10, 11
Управленческие расходы	2220	(23 934)	2 302	(21 632)	3, 10, 11
Прибыль (убыток) от продаж	2200	310 511	(32 727)	277 784	3, 5, 6, 9
Прочие доходы	2340	42 788	(2 343)	40 445	12
Прочие расходы	2350	(76 947)	17 803	(59 144)	3, 12
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	320 699	(17 267)	303 432	3, 5, 6, 9
Налог на прибыль	2410	(69 668)	5 032	(64 636)	5, 6
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(65 545)	-	(65 545)	-
отложенный налог на прибыль	2412	(4 123)	5 032	909	5, 6
Прочее	2460	65 393	(65 393)	-	1
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>316 424</b>	<b>(77 628)</b>	<b>238 796</b>	<b>1, 3, 5, 6, 9</b>

**Отчет о движении денежных средств:**

Наименование показателя	Код	За 2020 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
Поступления - всего	4110	4 401 935	(439 879)	3 962 056	14
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 922 658	(7 671)	3 914 987	14
прочие поступления	4119	479 277	(432 208)	47 069	14
Платежи - всего	4120	(1 978 745)	396 347	(1 582 398)	14
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 630 098)	173 946	(1 456 152)	14
в связи с оплатой труда работников	4122	(51 267)	253	(51 014)	14
процентов по долговым обязательствам	4123	(703)	703	-	14
налога на добавленную стоимость	4125	-	(73 176)	(73 176)	14
прочие платежи	4129	(296 677)	294 621	(2 056)	14
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 423 190	(43 532)	2 379 658	14
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
Поступления - всего	4210	41 725 683	(41 725 683)	-	14
в том числе:					
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	41 763 229	(41 763 229)	-	14
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	(37 546)	37 546	-	14
Платежи - всего	4220	(44 253 329)	44 238 329	(15 000)	14
в том числе:					
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(44 253 329)	44 238 329	(15 000)	14
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 527 646)	2 512 646	(15 000)	14
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					

<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(78 323)	2 469 114	2 390 791	14
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	106 678	549 000	655 678	2
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	25 650	3 024 100	3 049 750	14
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 705)	5 986	3 281	14

### **3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 32, стр. 4 на основании договора аренды № 691 от 01.10.2021г. сроком до 31.08.2022г. Площадь арендуемого помещения составляет 137,8 кв.м.



### 3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
						Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	5400	2021 год	1 107 532	(306 302)	801 230	1 688 809	(1 395 567)	-	(478 246)	x	1 400 774	(784 548)	616 226
	5420	2020 год	667 296	(326 968)	340 328	5 223 655	(4 783 420)	20 666	-	x	1 107 532	(306 302)	801 230
в том числе:													
1) Товары	5401	2021 год	1 107 532	(306 302)	801 230	1 677 420	(1 384 178)	-	(478 246)	-	1 400 774	(784 548)	616 226
	5421	2020 год	667 296	(326 968)	340 328	5 162 067	(4 721 832)	20 666	-	-	1 107 532	(306 302)	801 230
2) Материалы	5402	2021 год	-	-	-	11 389	(11 389)	-	-	-	-	-	-
	5422	2020 год	-	-	-	61 588	(61 588)	-	-	-	-	-	-

Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	2021	(306 302)	(478 246)	-	-	(784 548)
	2020	(326 968)	-	20 666	-	(306 302)

В 2021 г. был доначислен резерв в размере 478 246 тыс. руб. под обесценение по товарам с учетом их будущего использования и чистой стоимостью продажи. В 2020 г. резерв был погашен в размере 20 666 тыс. руб. под обесценение по товару.

### 3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
						Поступило	Выбыло (погашено)				
			Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость		Поступило	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 год	15 000	-	15 000	-	-	-	15 000	-	15 000
	5315	2020 год	-	-	-	15 000	-	-	15 000	-	15 000
в том числе: 1) ООО "Сери Груп Руссия"	5306	2021 год	15 000	-	15 000	-	-	-	15 000	-	15 000
	5316	2020 год	-	-	-	15 000	-	-	15 000	-	15 000
Финансовых вложений - итого	5300	2021 год	15 000	-	15 000	-	-	-	15 000	-	15 000
	5310	2020 год	-	-	-	15 000	-	-	15 000	-	15 000

Наименование показателя	Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.	Процентная ставка, %	Сроки погашения обязательства	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные финансовые вложения	Seri Group Russia LLC / ООО "Сери Груп Россия"	15 000	5,5%	07.07.2022	отсутствует

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	111 326	692 417	260 005
Расчеты по налогам и сборам	158 637	174 669	240 253
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 891	7 561	2 063
Прочая дебиторская задолженность	1 583	61	122 308
<b>Итого до обесценения</b>	<b>283 437</b>	<b>874 708</b>	<b>624 629</b>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>283 437</b>	<b>874 708</b>	<b>624 629</b>

Суммы дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствовали.

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные банковские депозиты	394 000	3 024 100	549 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	20 224	25 642	990
<b>Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>415 530</b>	<b>3 049 750</b>	<b>655 678</b>

Суммы денежных потоков включают в себя:

- Денежные потоки, связанные с основной и финансовой деятельности : (2 633 531) тыс. руб. за 2021 год, 2 406 791 тыс. рублей за 2020 год;
- Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности: (15 000) тыс. рублей за 2020 год (*инвестиционная деятельность*).

### 3.7. КАПИТАЛ

#### УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб		
Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб
На 31 декабря 2019г.	2 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	2 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	2 000	100%

Изменений в уставном капитале приведено не было.

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	2 000	2 000	2 000

В 2021 (2020) году распределение прибыли за 2020 (2019) год не производилось.

### 3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

										тыс. руб.
Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
				Поступление		Выбыло		Курсовые разницы	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Краткосрочные займы и кредиты - всего	5560	2021 год	26 936	-	775	-	-	(386)	-	27 325
	5580	2020 год	-	176 132	1 248	(150 000)	(708)	264	-	26 936
в том числе:										
1) Займ	5561	2021 год	26 936	-	775	-	-	(386)	-	27 325
	5581	2020 год	-	176 132	1 248	(150 000)	(708)	264	-	26 936

тыс. руб.					
Наименование показателя	Наименование кредитора	Сумма, тыс.руб.	Процентная ставка, %	Сроки погашения обязательства	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные кредиты	Jakala S.p.A./ Джакала С.п.А.	26 002	3%	31.12.2022	отсутствует

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 323 тыс. руб. (на 31 декабря 2020г.: в сумме 540 тыс. руб.).

### 3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками	324 175	3 268 276	286 100
Расчеты по претензиям со связанными сторонами	175 851	175 851	175 851
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000	20 439	-
<b>Итого</b>	<b>510 026</b>	<b>3 464 566</b>	<b>461 951</b>

### 3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя			
			На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				Признано в отчетном периоде	Погашено	
Оценочные обязательства - всего	5700	2021 год	12 940	3 567	(12 940)	3 567
		2020 год	19 643	12 940	(19 643)	12 940
1) Неиспользованные отпуска	5701	2021 год	2 603	3 567	(2 603)	3 567
		2020 год	1 413	2 603	(1 413)	2 603
2) Бонусы сотрудникам по итогам года	5702	2021 год	10 337	-	(10 337)	-
		2020 год	18 230	10 337	(18 230)	10 337

#### 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 года. Данное обязательство отражается также с учетом страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

#### Резерв на бонусы по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых премий работников. Резерв на бонусы по итогам 2021 года отсутствуют.

### 3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2021 год			За 2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Оптовая продажа товаров	1 716 281	(1 862 424)	(146 143)	5 360 362	(4 721 832)	638 530
Оказание консультационных услуг	16 794	(21 385)	(4 591)	-	-	-
<b>Итого без учета премий</b>	<b>1 733 075</b>	<b>(1 883 809)</b>	<b>(150 734)</b>	<b>5 360 362</b>	<b>(4 721 832)</b>	<b>638 530</b>
Премии покупателям	-	-	-	(20 439)	-	(20 439)
<b>Итого с учетом премий</b>	<b>1 733 075</b>	<b>(1 883 809)</b>	<b>(150 734)</b>	<b>5 339 923</b>	<b>(4 721 832)</b>	<b>618 091</b>

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	5610	1 384 178	4 721 832
Начисление резерва по ТМЦ	5620	478 246	-
Расходы на оплату труда	5630	13 658	-
Отчисления на социальные нужды	5640	2 240	-
Прочие затраты	5650	5 487	-
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>1 883 809</b>	<b>4 721 832</b>
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>		-	-
Незавершенного производства	5670	-	-
Готовой продукции	5680	-	-
<b>Итого себестоимость</b>	<b>5600</b>	<b>1 883 809</b>	<b>4 721 832</b>

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Складские услуги	5610	131 321	106 068
Транспортные расходы	5620	68 708	71 382
Рекламные и маркетинговые расходы	5630	30 517	71 863
Расходы на оплату труда	5640	24 298	30 634
Услуги по таможенному оформлению	5650	7 282	23 521
Отчисления на социальные нужды	5660	6 966	7 096
Амортизация	5670	133	91
Прочие затраты	5680	3 014	8 020
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>5690</b>	<b>272 239</b>	<b>318 675</b>

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на оплату труда	5610	18 415	7 235
Бухгалтерские услуги	5620	8 960	7 909
Аренда офиса	5630	3 837	3 652
Юридические услуги	5640	3 208	1 079
Отчисления на социальные нужды	5650	31	109
Прочие затраты	5660	2 745	1 648
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>5670</b>	<b>37 196</b>	<b>21 632</b>

### 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.				
Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	50 643	-	45 595	-
Курсовые разницы	19 092	(10 802)	19 427	(50 940)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	759	(357)	21 018	-
Восстановление НДС	-	(3 064)	-	-
Недостачи	-	(1 139)	-	(5 065)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	(775)	-	(1 248)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(480)	-	(827)
Прочие	-	(3 960)	-	(2 312)
<b>Итого</b>	<b>70 495</b>	<b>(20 577)</b>	<b>86 040</b>	<b>(60 392)</b>

### 3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(410 251)	303 432
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(82 050)	60 686
<b>Постоянные разницы отчетного периода</b>	<b>30 155</b>	<b>19 750</b>
По расходам, не учитываемые для целей налогообложения	30 155	19 750
<b>Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода</b>	<b>453 400</b>	<b>4 542</b>
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	73 304	327 724
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	6 031	3 950
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	90 680	899
Отложенное налоговое обязательство	-	10
<b>Сумма налога на прибыль</b>	<b>(14 661)</b>	<b>(65 545)</b>



Применяемая налоговая ставка не была изменена по сравнению с предыдущим отчетным периодом и составляет 20%.

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива.

Наименование показателя	31.12.2021	Срок погашения
Резервы/расходы, не признаваемые в налоговом учете	156 972	2023

### 3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

#### I. Раскрытие операций со связанными сторонами с применением группировки по показателям

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основное хозяйственное общество									
1.	ООО "Сери Груп Руссия"	г. Москва	100% доли в уставном капитале Организации	100%	100%	90%	-	-	-
Стороны, контролирующие основное хозяйственное общество									
2.	JAKALA s.p.a	г. Турин, Италия	Владеет материнской компанией (99%)	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
3.	Бернини Андреа	г. Милан, Италия	Генеральный директор (с 02.08.2021)	-	-	-	-	-	-
4.	Риккардо Сан Мартино	г. Милан, Италия	Генеральный директор (по 15.07.2021)	-	-	-	-	-	-
5.	Перепёлкина Елена Витальевна	г. Москва	Директор по маркетингу и продажам	-	-	-	-	-	-
6.	Собе-Панек Денис Максимович	г. Москва	Партнер	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лиц									
7.	ООО «Джакала Мартех»	г. Москва		-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны									
8.	Кондратенко Сергей Петрович	г. Москва	Участие в уставном капитале Общества	-	-	-	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.):

	За 2021 год	За 2020 год
<b>Реализация продукции, товаров (работ, услуг)</b>	<b>408 614</b>	<b>418 219</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	408 614	418 219
<b>Приобретение товаров (работ, услуг)</b>	<b>1 081 915</b>	<b>3 258 223</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	1 081 915	3 258 223
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>	<b>-</b>	<b>176 133</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	-	176 133
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>	<b>3 071 996</b>	<b>771 686</b>
- основное хозяйственное Общество	-	15 000
- связанные стороны, контролирующие Общество	3 071 996	756 686
<b>Займы полученные и проценты по займам к уплате</b>	<b>775</b>	<b>177 381</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	775	177 381
<b>Возврат займов полученных</b>	<b>-</b>	<b>150 000</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	-	150 000
<b>Займы выданные и проценты по займам к получению</b>	<b>825</b>	<b>15 436</b>
- основное хозяйственное Общество	825	15 436

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.):

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>92 980</b>	<b>438 926</b>	<b>14 522</b>
- основное хозяйственное Общество	1 223	398	-
- связанные стороны, контролирующие Общество	91 757	438 529	14 522
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>481 174</b>	<b>3 235 741</b>	<b>449 054</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	481 174	3 235 741	449 054
<b>Займы выданные</b>	<b>16 223</b>	<b>15 398</b>	<b>-</b>
- основное хозяйственное Общество	16 223	15 398	-
<b>Займы полученные</b>	<b>27 325</b>	<b>26 936</b>	<b>-</b>
- связанные стороны, контролирующие Общество	27 325	26 936	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже (тыс. руб.):

	За 2021 год	За 2020 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>25 056</b>	<b>20 808</b>
Оплата труда за отчетный период	21 157	11 909
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 982	3 966
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	810	464
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	108	4 469

### **3.15. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

Организация не имеет на отчетную дату судебных разбирательств, существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности.

Просроченная дебиторская задолженность по результатам инвентаризации за 2021 год не установлена, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не создавался.

Полученные и выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц в отчетном периоде отсутствовали.

### **Условия осуществления деятельности в условиях COVID-19**

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировые экономики. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, мобильности людей, что привело к падению спроса на товары Общества.

Несмотря на предпринятые Руководством Общества шаги по снижению влияния пандемии на деятельность Общества, COVID-19 продолжает оказывать негативное влияние на финансовые показатели, размер выручки.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

### **3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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 анализируют и утверждают 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.

### 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 осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия займов полученных, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов суммы контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

## **3.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или 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*

Дебиторская задолженность покупателей подлежит постоянному ежемесячному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности минимален.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

### *Убытки от обесценения*

Общество создает резерв под обесценение запасов и ТМЦ на конец каждого отчетного года, что позволяет минимизировать убытки. Так же в Обществе имеется практика обратной реализации морально устаревшего и вышедшего из оборота товара поставщику, что в свою очередь так же минимизирует риски.

## **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 целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов от связанных сторон. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

### **4.2. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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.

### **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.

### 3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

#### РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА

27 января 2022 г. на основании Решения единственного участника Общества №29 от 25 июня 2021 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ООО «Джакала Мартех» (ОГРН 1197746675015, ИНН 771006382425) в форме присоединения к Обществу за государственным регистрационным номером (ГРН) 2227700851321.

Условия реорганизации ООО «Джакала Мартех» в форме присоединения к Обществу определены Договором о присоединении б/н 25 июня 2021 г.

Прекращение деятельности ООО «Джакала Мартех» было зарегистрировано 27 января 2022 года за государственным регистрационным номером (ГРН) 2207704703985.

Все активы и обязательства ООО «Джакала Мартех» были переданы Обществу в порядке универсального правопреемства в соответствии с Передаточным актом, утвержденным по состоянию на 25 июня 2021 г.

Имущество и обязательства ООО «Джакала Мартех» включены в Передаточный акт в оценке, в которой они учтены в бухгалтерском учете ООО «Джакала Мартех».

Согласно Протокола совместного общего собрания участников ООО «Джакала Мартех» и Общества б/н от 25 июля 2021 принято решение:

1. Утвердить Устав Общества после присоединения к нему ООО «Джакала Мартех» в действующей редакции;
2. Утвердить доли в уставном капитале Общества в следующем распределении:
  - 2.1. Доля номинальной стоимостью 4 000 000 (четыре миллиона) рублей, что составляет 100% (сто процентов) которая принадлежит ООО «Сери Груп Руссия» (ОГРН 5117746033136).

Показатели активов и обязательств присоединенных обществ, отраженные в заключительной бухгалтерской отчетности на дату присоединения приведены ниже:

Строка баланса	Операция	Сумма, тыс. руб.	Дата
<b>Раздел 1. Изменения в стоимости имущества</b>			
1110	Введен в эксплуатацию объект нематериальных активов	1 771	27.01.2022
1150	Введен в эксплуатацию приобретенный объект основных средств	137	27.01.2022
1230	Возникновение дебиторской задолженности: Расчеты по налогам и сборам (ДЗ) - 1 177 тыс. руб.	1 190	27.01.2022
1250	Поступление денежных средств	3 336	27.01.2022
<b>Раздел 2. Изменения в стоимости обязательств</b>			
1310	Увеличение Уставного капитала	2 000	27.01.2022
1370	Уменьшение нераспределенной прибыли	(44 087)	27.01.2022
1410	Привлечен долгосрочный займ от связанной стороны - Джакала С.п.А. в сумме 45 млн. руб. Максимальная сумма предоставления займа 60 млн. руб. Срок предоставления займа 31.12.2023. Займ предоставляется по номинальной процентной ставке 7% годовых.	48 521	27.01.2022

#### ГЕОПОЛИТИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР) наряду с принятым решением о проведении специальной операции в Украине.

В связи с данной ситуацией Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в

различных важных для России отраслях экономики. Это привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, повышению волатильности Российского рубля.

Описанные выше события не повлияли на отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно оценить в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

В своей деятельности Общество полагается на поддержку от компании "Джакала С.п.А." в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, в связи с чем руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Бернини Андреа.