

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

тыс. руб.

ТАБЛИЦА № 1 "Основные средства"

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	2 719 820	(182 880)	364 787	(144)	144	(174 230)	-	-	3 084 463	(356 966)
в том числе:	5210	2020 г.	2 702 495	(16 794)	18 413	(1 088)	378	(166 464)	-	-	2 719 820	(182 880)
Машины и оборудование (офисные)	5201	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2020 г.	16 877	(5 189)	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2021 г.	1 316 098	(125 652)	327 684	(103)	103	(121 795)	(16 877)	5 189	1 643 679	(247 344)
	5212	2020 г.	1 271 326	(7 084)	13 234	(1 053)	343	(114 482)	-	(4 429)	1 316 098	(125 652)
Хозяйственный инвентарь	5203	2021 г.	5 843	(5 831)	597	(41)	41	(597)	-	-	6 399	(6 387)
	5213	2020 г.	5 314	(4 489)	602	(35)	35	(590)	(38)	(787)	5 843	(5 831)
Земельный участок	5204	2021 г.	94 401	-	-	-	-	-	-	-	94 401	-
	5214	2020 г.	94 401	-	-	-	-	-	-	-	94 401	-
Здания, сооружения	5205	2021 г.	1 303 478	(51 397)	36 506	-	-	(51 838)	-	-	1 339 984	(103 235)
	5215	2020 г.	1 314 577	(32)	4 577	-	-	(51 392)	(15 676)	27	1 303 478	(51 397)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	395 364	81 679	-	(364 787)	112 256
	5250	2020 г.	6 738	407 039	-	(18 413)	395 364
Здания, сооружения	5241	2021 г.	-	36 506	-	(36 506)	-
	5251	2020 г.	-	4 578	-	(4 578)	-
Офисная техника и компьютеры	5242	2021 г.	904	-	-	(904)	-
	5252	2020 г.	2 477	670	-	(2 243)	904
Складское оборудование	5243	2021 г.	-	-	-	-	-
	5253	2020 г.	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	5244	2021 г.	-	597	-	(597)	-
	5254	2020 г.	-	602	-	(602)	-
Участок земли в Ступино МО	5245	2021 г.	-	-	-	-	-
	5255	2020 г.	-	-	-	-	-
Оборудование для завода	5246	2021 г.	394 460	43 419	-	(325 623)	112 256
	5256	2020 г.	4 261	397 825	-	(7 626)	394 460
Транспортные средства	5247	2021 г.	-	1 157	-	(1 157)	-
	5257	2020 г.	-	3 364	-	(3 364)	-

тыс. руб.

ТАБЛИЦА № 2 "Дебиторская и кредиторская задолженность"

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	-	-	-	-
	5521	2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	263 025	(3 356)	300 805	(1 208)
	5530	2020 г.	295 614	(7 302)	263 025	(3 356)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	187 475	(3 356)	246 188	(1 208)
	5531	2020 г.	224 640	(7 302)	187 475	(3 356)
Авансы выданные	5512	2021 г.	23 719		10 248	-
	5532	2020 г.	38 417		23 719	-
Прочая	5513	2021 г.	51 831		44 369	-
	5533	2020 г.	32 557		51 831	-
Итого	5500	2021 г.	263 025	(3 356)	300 805	(1 208)
	5520	2020 г.	295 614	(7 302)	263 025	(3 356)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	4 341	(1 208)	6 267	(3 356)	18 224	(7 302)
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 341	(1 208)	6 267	(3 356)	18 224	(7 302)
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.	-	-
	5571	2020 г.	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	2021 г.	-	-
	5572	2020 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	272 227	516 665
	5580	2020 г.	873 981	272 227
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	239 643	444 013
	5581	2020 г.	845 758	239 643
Авансы полученные	5562	2021 г.	32 409	70 855
	5582	2020 г.	17 850	32 409
Расчеты по налогам и взносам	5563	2021 г.	175	1 797
	5583	2020 г.	10 373	175
Прочая	5564	2021 г.	-	-
	5584	2020 г.	-	-
Итого	5550	2021 г.	272 227	516 665
	5570	2020 г.	873 981	272 227

2.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

тыс. руб.

ТАБЛИЦА № 3 "Затраты на производство"

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 996 684	1 375 258
Расходы на оплату труда	5620	213 859	159 058
Отчисления на социальные нужды	5630	56 704	41 998
Амортизация	5640	174 230	166 464
Прочие затраты	5650	207 170	140 405
Итого по элементам	5660	2 648 647	1 883 183
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(79 633)	(189 212)
Незавершенного производства	5671	(15 496)	3 593
Готовой продукции	5672	(64 137)	(192 805)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 569 014	1 693 971

тыс. руб.

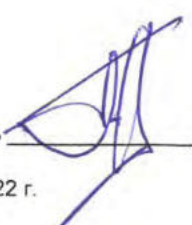
ТАБЛИЦА № 4 "Оценочные обязательства"

2021 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	19 884	41 998	(26 723)	(1 014)	34 145
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	1 482	3 397	(2 619)	-	2 260
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5711	1 482	3 397	(2 619)	-	2 260
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	18 402	38 601	(24 104)	(1 014)	31 885
Оценочные обязательства на отпуска	5721	9 207	20 841	(15 923)	-	14 125
Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам	5722	5 395	13 760	(4 381)	(1 014)	13 760
Оценочные обязательства на аудит	5723	3 800	4 000	(3 800)	-	4 000

2020 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	43 415	65 030	(86 150)	(2 411)	19 884
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5710	-	1 482	-	-	1 482
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5711	-	1 482	-	-	1 482
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.:	5720	43 415	63 548	(86 150)	(2 411)	18 402
Оценочные обязательства на отпуска	5721	6 635	16 112	(13 540)	-	9 207
Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам	5722	2 428	5 395	(2 428)	-	5 395
Оценочные обязательства на аудит	5723	2 500	3 800	(2 500)	-	3 800
Оценочные обязательства на бонус покупателям	5724	31 852	38 241	(67 682)	(2 411)	-

Руководитель  Паршиков В.А.Главный бухгалтер  Урманова Н.В.

29 апреля 2022 г.



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

Содержание

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе.....	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика.....	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Основные средства	5
5. Запасы	6
6. Расходы будущих периодов.....	7
7. Дебиторская задолженность	7
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
9. Уставный капитал	8
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
11. Расчеты по налогу на прибыль	8
12. Доходы	9
13. Расходы	9
14. Изменения учетной политики в 2021 году	10
III. Раскрытие существенных показателей	10
1. Основные средства	10
2. Запасы	11
3. Дебиторская задолженность	11
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
5. Капитал и резервы	12
6. Кредиты и займы.....	12
7. Кредиторская задолженность	13
8. Налоги	13
8.1 Налог на добавленную стоимость	13
8.2 Налог на прибыль организации	14
9. Выручка от продаж	14
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	14
11. Прочие доходы и прочие расходы.....	15
12. Связанные стороны.....	15
13. Оценочные обязательства	17
14. Условные обязательства.....	17
15. Управление финансовыми рисками	18
15.1 Валютный риск.....	19
15.2 Кредитный риск	19
15.3 Риск ликвидности.....	21
16. События после отчетной даты	21

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АФГ РУС» (далее «Общество») образовано в 2008 г. и занимается оптовой торговлей отопительной техники и прочими строительными материалами, а также в конце декабря 2019 г. Общество начало производство радиаторов отопления на своем заводе в г. Ступино Московской области. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 214 человек (31 декабря 2020 г. – 151 человек, 31 декабря 2019 г. – 70 человек).

Юридический и фактический (почтовый) адрес Общества: 127106, Москва, Алтуфьевское шоссе дом 1, помещение XII.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора: с 01 декабря 2017 года генеральным директором Общества является Паршиков Владислав Александрович. Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 08 декабря 2017 года.

В июле 2020 года в Устав Общества были внесены изменения на основании которых Общество управляется двумя генеральными директорами: Генеральным директором по продажам и административным вопросам – Паршиковым В.А. (протокол 5/20 от 23 сентября 2020 г.) и Генеральным директором по производству – Болсуновским Я.В. (протокол 3/20 от 31 августа 2020 г.). Полномочия распределены, исходя из соответствующих зон ответственности.

В 2017 году Общество приступило к строительству завода по производству стальных радиаторов мощностью 500 000 шт. в год на строительной площадке по адресу: Московская область, Ступинский район, город Ступино, улица Индустриальная, для чего был приобретен земельный участок площадью 50 000 кв. м. В конце декабря 2019 года завод начал выпускать стальные радиаторы. В конце 2021 года была введена в эксплуатацию вторая производственная линия.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и

существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

2020 и 2021 года ознаменованы значительными потрясениями на мировом рынке, вызванными вспышкой коронавирусной инфекции COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к обесцениванию российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес среде.

Вспышка пандемии коронавирусной инфекции и меры, принятые правительством Российской Федерации для смягчения последствий распространения пандемии, не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества.

С начала пандемии Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов. Затраты Общества, связанные с обеспечением защитных мер в связи с пандемией, отражены в составе расходов от обычных видов деятельности и в составе прочих расходов, сумма таких расходов не существенна.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам финансовых рисков. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Отчетность составлена на основе непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости,

активов, по которым создавались резервы под снижение стоимости, оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельный участок, здания и сооружения, производственное оборудование, инструменты, офисная техника и оборудование, транспортные средства, незавершенное строительство и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Малоценные объекты первоначальной стоимостью не выше 100 тыс. руб. списываются в составе материальных расходов единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Сроки использования основных средств по группам

Группа ОС	Диапазон СПИ, лет
Здания и сооружения	5-35
Производственное оборудование	10-20
Инструменты и прочее оборудование	3-10
Офисная техника и оборудование	1,5-10
Транспортные средства	3-10

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Запасы

Запасы (материалы, товары для перепродажи, готовая продукция) признаются в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

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

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы платежей покупателей и суммы возвратов денежных средств покупателям;
- суммы платежей поставщикам и суммы возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы платежей по выплате заработной платы через банк и возвраты платежей, созданных с ошибками (по выплате заработной платы), банком.

9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по выплате бонусов покупателям;
- оценочное обязательство по затратам на аудит годовой отчетности;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

12. Доходы

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров или оказания услуг 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.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов (расходов) учитываются доходы (расходы), не включаемые в состав выручки: доходы (расходы) от выбытия активов, положительные (отрицательные) курсовые разницы и иные доходы (расходы), не связанные непосредственно с продажей товаров.

13. Расходы

Себестоимость производства и продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, производство продукции и расходы на оказание услуг за вычетом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе управленческих расходов отражены: расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на содержание офисов, амортизация оборудования офисов, расходы на ИТ услуги, расходы по аренде автомобилей, расходы на консультационные услуги, командировочные расходы управленческого персонала и прочие административные расходы.

В составе коммерческих расходов отражены: расходы на оплату труда коммерческих подразделений, лицензионные платежи за проданную продукцию, расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и маркетинг и иные коммерческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и непосредственно с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

14. Изменения учетной политики в 2021 году.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество в связи с изменением законодательства РФ в сфере бухгалтерского учета применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». У Общества отсутствуют корректировки входящих остатков на 1 января 2021 года в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы». Применение нового стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность за отчетный период.

Иные существенные изменения в 2021 году в Учётную политику не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп и видов, а также о незавершенных капитальных вложениях в основные средства, приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 7/1, на основании договоров субаренды с ООО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС» № 59Д-20 от 01 сентября 2020 г., действующего до 31 июля 2021 года. и договора субаренды с ООО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС» № 59Д-21 от 01 августа 2021 г., действующего до 30 июня 2022 года. Площадь арендуемого помещения составляет 260,4 м².
- помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Очаковское шоссе, дом 36, стр. 2 на основании договора аренды с ООО «Строительные инвестиции» № 05/2016 от 01 января 2016 г., действующего до 30 июня 2022 г. Арендуемая площадь 23 м².
- земельные участки, расположенный по адресу Московская область, г. Ступино, ул. Индустриальная, вл. 46 на основании договоров аренды с ООО «Ступино Про»: № 8 от 1 июля 2021 г., действующего до 31 мая 2022 г.; № 11 от 11 мая 2021 г., действующего до 11 апреля 2022 г.; № 12 от 17 июня 2021 г., действующего до 31 мая 2022 г.; № 14 от 03 ноября 2021 г., действующего до 30 сентября 2022 г., № 15 от 18 ноября 2021 г., действующего до 30 сентября 2022 г. Общая площадь арендуемых земельных участков составляет 18 000 м².

Общество не располагает информацией о балансовой стоимости арендованного имущества по состоянию на отчетную дату.

2. Запасы

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье и материалы	469 387	283 444	164 334
Готовая продукция	258 433	196 132	3 327
Товары для перепродажи	21 789	14 013	8 544
Незавершенное производство	21 528	6 032	9 625
Прочие запасы	-	1 368	1 436
Итого запасы (строка 1210)	771 137	500 989	187 266

Сумма резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2021 г. составила – 14 232 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 4 252 руб., на 31.12.2019 г. - 0 руб.)

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и таблице 2.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года бонусы, начисленные клиентам, отражены свернуто в составе дебиторской задолженности и составили 116 496 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года бонусы, начисленные клиентам, отражены свернуто в составе дебиторской задолженности и составили 49 476 тыс. руб.

Сумма резерва в отношении сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря в 2021 года составляет 1 208 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 356 тыс. руб.).

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	95 581	306 351	83 172
Средства на валютных счетах	38 050	7 882	3 642
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	133 631	314 233	86 814

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Ниже в таблице представлены прочие поступления и платежи по текущей деятельности, отраженные в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Налоги (НДС)	115 807	-
Итого прочие поступления по текущим операциям (строка 4119)	115 807	-
Выплаты сотрудникам	(6 992)	(3 744)
Налоги	(524)	(80 101)
Прочие платежи	(48)	(47)
Итого прочие платежи по текущим операциям (строка 4129)	(7 564)	(83 892)

5. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 454 500 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 454 500 тыс. руб., на 31.12.2019 – 454 500 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года добавочный капитал Общества составляет 695 500 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 695 500 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

6. Кредиты и займы

1) В 2021 году Общество не получало заемных средств по договору рублевого займа № 2 от 04 апреля 2017 г. (в 2020 г - 1 085 832 тыс. руб.).

Данные по займам приведены в подразделе «Связанные стороны» раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные за 2021 г. по договору № 2 от 04 апреля 2017 г., составили 116 238 тыс. руб., в том числе было капитализировано в стоимость инвестиционных активов 11 121 тыс. руб., (в 2020 г - 138 099 тыс. руб., 2 532 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционных активов).

Сумма погашения основного долга в 2021 году по договору № 2 от 04 апреля 2017 г. составила 35 000 тыс. руб.

2) В 2020 году в целях уменьшения суммы краткосрочных обязательств по решению учредителей и руководства 01 сентября 2020 года состоялась переуступка права требования долга между КЕРМИ ГМБХ и АФГ ИНТЭРНЭШНЛ АГ по договорам поставки и оказания услуг в сумме 8 102 тыс. евро. Данное обязательство было новировано в рублевый заем по соглашению о новации БН от 01 сентября 2020 г. в сумме 557 294 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2029 года.

Проценты, начисленные за 2020 г. по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. составили в 2021 году 27 018 (в 2020 г.-10 571 тыс. руб.).

Сумма погашения основного долга в 2021 году по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. составила 64 523 тыс. руб.

3) Общество получило 300 000 тыс. руб. по договору краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г. от компании АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ сроком на 1 год для пополнения оборотных средств. Срок погашения займа – 31 декабря 2022 года.

Сумма начисленных процентов по договору № 3 от 21 июня 2021 г. за 2021 г. составила 1 361 тыс. руб.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные заемные средства (строка 1410)			
Сумма займа	2 546 476	2 669 500	1 830 243
Краткосрочные заемные средства			
Сумма процентов	24 761	148 670	135 893
Сумма займа	423 023	99 523	-
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1510)	447 784	248 193	135 893

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшими кредиторами Общества являются связанные стороны, состав которых раскрыт в подразделе «Связанные стороны» раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма начисленного НДС по полученным авансам, проданным и переданным безвозмездно в отчетном году товарам, работам, услугам, а также на суммы переданных маркетинговых материалов и по агентским договорам составила 528 147 тыс. руб. (400 709 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям на 31 декабря 2021 года составил 481 206 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 399 338 тыс. руб.), в 2021 году предъявлен к вычету НДС в сумме 527 228 тыс. руб. (в 2020 году - 386 559 тыс. руб.).

8.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила: 55 984 тыс. руб. (в 2020 году – сумма условного расхода по налогу на прибыль 43 176 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 24 078 тыс. руб. (в 2020 году – 73 766 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 4 816 тыс. руб. (в 2020 году – 14 753 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы, в основном, в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении учета затрат на формирование себестоимости производимой продукции, амортизации, оплату труда, командировочные расходы, страхование.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 5 тыс. руб. (в 2020 году – 8 105 тыс. руб.). Временные разницы связаны, в основном, с различиями в начислении оценочного обязательства по бонусам сотрудникам, по отпускам, по определению стоимости готовой продукции, признанию резервов на обесценение ТМЦ, а также с различиями в признании процентов по займу в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета налоговый убыток за 2021 г. составил 226 661 тыс. руб. (налоговый убыток за 2020 г. составил 134 008 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг. Расшифровка выручки представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Выручка от реализации покупных товаров	1 149 346	1 116 485
Выручка от реализации произведенной продукции	1 380 685	617 333
Бонусы покупателям	(116 496)	(84 553)
Итого выручка (строка 2110)	2 413 535	1 649 265

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости проданных товаров и готовой продукции представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Себестоимость проданных товаров	1 028 345	900 973
Себестоимость продукции собственного производства	1 179 703	517 274
Итого себестоимость (строка 2120)	2 208 048	1 418 247

Дополнительная информация о затратах на производство и продажу продукции, товаров и услуг приведена в таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	тыс. руб.			
	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	2 744	2 734	39 760	66 796
Поступления от продажи отходов	17 642	-	6 953	-
Оприходование/списание товара, материалов и готовой продукции	1 837	996	964	6 155
Резерв под обесценение ТМЦ	-	9 980	-	4 252
Налоги и сборы (НДС)	-	-	-	1 561
Банковское обслуживание	-	1 935	-	1 527
Резерв на гарантийное обслуживание	-	778	-	1 482
Резерв на просроченную задолженность	420	-	3 746	-
Иные операции	3 049	215	5 760	445
Итого прочие доходы/расходы	25 692	16 638	57 183	82 218

12. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется компанией АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария), которому принадлежит 99,99% в уставном капитале Общества.

Остальные 0,01% в уставном капитале Общества принадлежат компании АФГ ИММОБИЛЕН АГ (Швейцария).

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является группа Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария).

Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как физические лица, которые владеют долями в капитале, не имеют преобладающего участия (более 25%) и не имеют возможности контролировать его действия.

Другие связанные стороны: компании, входящие в Группу Arbonia AG (Арбония АГ, Швейцария), с которыми Общество осуществляло операции в 2021 и 2020 годах:

– КЕРМИ ГМБХ;

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2021	2020
КЕРМИ ГМБХ (приобретение товаров)	836 504	709 066
КЕРМИ ГМБХ (приобретение материалов)	382 222	229 267
КЕРМИ ГМБХ (приобретение оборудования, включая услуги шеф-монтажа)	49 739	335 429
КЕРМИ ГМБХ (IT услуги)	16 937	11 908
КЕРМИ ГМБХ (Лицензионное соглашение)	33 220	13 144
КЕРМИ ГМБХ (консультационные услуги услуги)	3 444	-
ИТОГО	1 322 066	1 298 814

Операции закупок у связанных сторон проводились по внутригрупповым ценам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>Дебиторская задолженность</i>			
КЕРМИ ГМБХ	-	3 920	-
ИТОГО	-	3 920	-
<i>Кредиторская задолженность</i>			
КЕРМИ ГМБХ	261 989	176 082	729 682
ИТОГО	261 989	176 082	729 682

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Денежные потоки	
		2021	2020
Поступления от головной организации			
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария) – займ	4311	300 000	1 085 832
ИТОГО		300 000	1 085 832
Поступления от других связанных сторон			
КЕРМИ ГМБХ - закупка товаров	4111	21 160	8 858
ИТОГО		21 160	8 858
Платежи другим связанным сторонам			
КЕРМИ ГМБХ– закупка товаров, услуг, оборудования	4121 4221	(1 234 635)	(1 292 099)

АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария)	4123		
– проценты по займу	4224	(264 282)	(129 565)
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ (Швейцария)	4323	(99 523)	(15 174)
– проценты по займу и возврат займа			
ИТОГО		(1 598 440)	(1 436 838)

Займы, предоставленные связанными сторонами

В декабре 2017 года АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ предоставило Обществу заем по договору № 2 от 04 апреля 2017 г. в рублях по ставке, устанавливаемой ежемесячно, со сроком погашения 8 лет со дня предъявления требования о погашении, а так же в сентябре 2020 года заем по соглашению о новации БН от 01 сентября 2020 г. в сумме 557 294 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2029 года.

В июне 2021 г. между ООО «АФГ РУС» и АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ был заключен договор краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г.

	тыс. руб.	
	2021	2020
АФГ ИНТЕРНЭШНЛ АГ		
Задолженность на 1 января	2 917 693	1 966 136
Получено в отчетном году, включая новацию долга	300 000	1 643 126
Начислено процентов в отчетном году	144 617	148 670
Возвращено в отчетном году (сумма основного долга)	(99 523)	(8 846)
Переведено в добавочный капитал	-	(695 500)
Возвращено в отчетном году (проценты по займу)	(264 283)	(135 893)
Удержано налога на доходы иностранных юридических лиц	(4 244)	-
Задолженность на 31 декабря	2 994 260	2 917 693

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с

контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. Однако, по мнению руководства Общества такое влияние на налог на прибыль и НДС не должно превышать 10 % от суммы выручки Общества за отчетный период.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1 Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности). Подверженность валютному риску представлена в таблице ниже.

	31.12.2021		31.12.2020	
	тыс.евро	тыс.руб.	тыс.евро	тыс.руб.
Активы, выраженные в иностранной валюте (евро)	324	27 249	2	174
Обязательства, выраженные в иностранной валюте (евро)	(112)	(9 408)	(44)	(4 014)
Обязательства, выраженные в иностранной валюте (доллар)	-	-	(3)	(207)
Нетто подверженность валютному риску	212	17 841	(45)	(4 047)

15.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты не смогут исполнить обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 299 597 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 259 670 тыс. руб.), на долю покупателей приходится 82.17 %, что составляет 246 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года приходится 70,91 %, что составляет 184 120 тыс. руб.). Просроченная

задолженность покупателей по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 4 341 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 6 267 тыс. руб.) и распределялась следующим образом:

	тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2020
Просроченная задолженность 01-30 дней	3 129	2 911
Просроченная задолженность 31-60 дней	4	-
Просроченная задолженность 61-90 дней	3	-
Просроченная задолженность 91-180 дней	11	1 235
Просроченная задолженность свыше 180 дней	1 194	2 121

В отдельную группу кредитных рисков включаются риски, связанные с возможным снижением финансовой устойчивости банков, в которых хранятся денежные средства Общества. Для снижения данных рисков Общество сотрудничает с банками, перечень которых установлен для всех компаний Группы, имеющими международный кредитный рейтинг.

Кредитный риск Общества оценивается с учетом концентрации риска по всем видам операций (балансовым и забалансовым) в разрезе отдельных контрагентов (групп взаимосвязанных контрагентов), а также в отраслевом и региональном разрезе.

Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

Максимальный размер потенциального кредитного риска равен:

- для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах – балансовой стоимости этих активов за вычетом оценочного резерва без учета зачета активов и обязательств и обеспечения;
- для финансовых гарантий, отражаемых на забалансовых счетах, – максимальной сумме, которую Обществу пришлось бы заплатить при наступлении необходимости исполнения обязательств по гарантии (за вычетом оценочного резерва). Общество не выдавало никаких гарантий и поручительств в отчетном периоде.

Максимальная подверженность Общества кредитному (дефолтному) риску по состоянию на отчетную дату составляла:

	тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность	299 597	259 670	288 312
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных счетах	133 631	314 233	86 814
Итого максимальный кредитный риск	433 228	573 903	375 126

15.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества с тем, чтобы Общество могло своевременно погашать свои обязательства перед кредиторами.

16. События после отчетной даты.

Погашение займов

ООО «АФГ РУС» в январе 2022 г. погасило сумму основного долга в размере 12 500 тыс. руб. и выплатило проценты, начисленные за 4 квартал 2021 год по договору займа № 2 от 04 апреля 2017 г. в сумме 19 136 тыс. руб. а также сумму основного долга 16 130 тыс. руб. и проценты за 4 квартал 2021 г. по договору новации БН от 01 сентября 2020 г. в размере 4 264 тыс. руб.

Проценты за 2021 г. по договору краткосрочного займа № 3 от 21 июня 2021 г. были выплачены 08 февраля 2022 г. в сумме 1 361 тыс. руб.

Договоры аренды

Сроки аренды основных средств по договорам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2021 г., были продлены на 2022-2023 гг.

Введение санкций и ухудшение экономической ситуации в РФ

В последние месяцы, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, которая в последствии была снижена до 17%.

Риск ликвидности

Займы и большая часть кредиторской задолженности Общества представлены задолженностью перед связанными сторонами. Руководство Общества считает, что Общество имеет достаточно ресурсов для того, чтобы своевременно погашать обязательства перед связанными и третьими сторонами.

Кредитный риск

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности введение санкций не повлияло на способность покупателей погашать свою задолженность перед Обществом. После начала ранее упомянутой специальной военной операции доля просроченной дебиторской задолженности осталась на прежнем уровне.

Выручка

Описанные события на дату подписания отчетности не привели к значительному уменьшению выручки Общества.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Общества в дальнейшем. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Операционные расходы

Общество практически не несет операционные расходы в иностранной валюте. Контракты с крупнейшим поставщиком материалов и товаров заключены в рублях. Однако, руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Общества вырастут на 10-20% в 2022 году. К тому же, вследствие введенных разными странами ограничений у Общества могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время руководство Общества занимается поиском альтернативных источников поставок.

Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ рисков и предпринимает меры по снижению негативного воздействия сложившейся ситуации на деятельность Общества. Однако количественно определить соответствующие финансовые эффекты на данный момент не представляется возможным.

Несмотря на ухудшение финансовых результатов Общества в течение 2021 года, Руководство считает, что по состоянию на конец 2021 г. финансовое состояние Общества стабильно. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Общество имело достаточный запас финансовых средств, а также заработало прибыль по результатам 1 квартала 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Генеральный директор
ООО «АФГ РУС»

Главный бухгалтер
ООО «АФГ РУС»



В.А. Паршиков

Н.В. Урманова

29 апреля 2022 г.