

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ХИПП РУСЬ» ЗА 2021 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Хипп Русь» («Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Хипп Русь» учреждено в 2007 году.

Юридический адрес Общества: 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 12, стр. 18.

Фактический адрес ООО «Хипп Русь»: 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 12, стр. 18.

Данные о государственной регистрации ООО «Хипп Русь»:

Основной государственный регистрационный номер: в Едином государственном реестре юридических лиц по месту нахождения юридического лица № 1077762982483. Свидетельство: Серия 77 № 010013690.

Дата регистрации: 27 ноября 2007 г., Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ООО «Хипп Русь» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- развитие рынка сбыта, оптовая торговля продуктами детского питания и прочей продукцией торговых марок HiPP и BebiVita;
- внешнеэкономическая деятельность (импорт товаров, работ и услуг).

В 2020 году ООО «Хипп Русь» осуществляло импорт товаров по соглашению б/н от 1 марта 2012 г. с HiPP Austria GmbH (до 2017 года именовался HiPP Export KG) торговой марки HiPP и BebiVita, импорт товаров по договору поставки с ООО «Хипп Ужгород» торговой марки BebiVita, приобретение произведенной на территории РФ продукции торговой марки HiPP и BebiVita и последующую реализацию товаров по договорам поставки на территории РФ, РБ и РК.

ООО «Хипп Русь» в 2010 году заключило и зарегистрировало в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам дополнения к сублицензионному договору на товарный знак от 1 апреля 2010 г. и право использования ноу-хау от 1 апреля 2010 г. с Хипп ГмбХ & Ко. Фертриб КГ, зарегистрированные соответственно в 2010 году. В декабре 2013 года и 2020 года были подписаны дополнительные соглашения к данному сублицензионному договору, которые расширяют список товаров, подпадающих под действие данного Договора. Дополнительные соглашения считаются действительными с 1 марта 2012 г. и 1 января 2019 г. соответственно.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ООО «Хипп Русь» в 2021 году составила 49 человека (54 человека в 2020 году).

Состав исполнительного органа ООО «Хипп Русь» представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ильина Татьяна Александровна	Генеральный директор

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учетная политика сформирована, исходя из общепринятых допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения и временной определенности факторов хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

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

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от (миним.)	до (максим.)
Транспортные средства	3	5
Прочие	2	10

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

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

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

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей);
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- используемые для управленческих нужд ООО «Хипп Русь».

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Хипп Русь» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов для основной деятельности и при ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

ООО «Хипп Русь» создает резерв сомнительных долгов на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г., 27 ноября 2020 г.)). 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 ООО «Хипп Русь» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- ООО «Хипп Русь» 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 ООО «Хипп Русь» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Выручка отражается с учетом предоставленных скидок, согласно п. 6.5 раздела 2 «Доходы от обычных видов деятельности» ПБУ 9/99.

Расходы

Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы». Коммерческие расходы, счет 44, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Коммерческие расходы».

Расходы отражаются с учетом полученных скидок, согласно п. 6.5 раздела 2 «Расходы по обычным видам деятельности» ПБУ 10/99.

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

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п. 2 ПБУ 15/01 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106Н, основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты по займам включаются в текущие расходы согласно заключенным договорам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости или по стоимости, указанной в проформах инвойсов, от иностранного поставщика на дату оприходования; имущества, произведенного в самом ООО «Хипп Русь» – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности ООО «Хипп Русь» в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам ООО «Хипп Русь» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В отчете о движении денежных средств движение иностранной валюты отражается по курсу ЦБ РФ, действующему на даты совершения операций в иностранной валюте, а наличие денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, соответственно показатель строки «Остаток денежных средств на начало/конец отчетного периода» совпадает с показателями строки 1250 «Денежные средства» формы № 1. Разница между пересчетом движения и остатка валютных средств в рубли по курсу ЦБ на последний день отчетного года и датой совершения валютной операции и последнего дня отчетного периода отражена по строке «величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- швейцарский франк: 80,9376 руб.;
- евро: 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- швейцарский франк: 83,5131 руб.;
- евро: 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- швейцарский франк: 63,6039 руб.;
- евро: 69,3406 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Затраты носят изначально краткосрочный характер и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения вступившего в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

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

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

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

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 30 марта 2022 г. Общество исправило отчетность 2021 года в связи с исправлением существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

1. Уменьшен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в связи со списанием НДС, не принимаемого к возмещению:

В показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. были внесены следующие изменения:

Наименование статьи	Код	Первоначально составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Изменения	Исправления
Оборотные активы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44 860	12 860	(32 000)	Списание НДС, не принимаемого к возмещению
Итого по разделу II	1200	321 308	289 308	(32 000)	
Итого баланс	1600	332 286	300 286	(32 000)	
Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 921 495)	(1 953 495)	(32 000)	
Итого по разделу III	1300	(168 714)	(200 714)	(32 000)	
Итого баланс	1700	332 286	300 286	(32 000)	

В показатели отчета о финансовых результатах за 2021 г. были внесены следующие изменения:

Наименование статьи	Код	Первоначально составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Изменения	Исправления
Прочие расходы	2350	(79 076)	(111 076)	(32 000)	Списание НДС, не принимаемого к возмещению
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(171 229)	(203 229)	(32 000)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(178 438)	(210 438)	(32 000)	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(178 438)	(210 438)	(32 000)	

В показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год:

Наименование статьи	Код	Первоначально составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Изменения	Исправления
Уменьшение капитала – всего	3320	(178 438)	(210 438)	(32 000)	Списание НДС, не принимаемого к возмещению
В том числе убыток	3321	(178 438)	(210 438)	(32 000)	
Чистые активы	3600	(168 714)	(200 714)	(32 000)	

2. Внесены изменения в раскрытия по прочим расходам в 2021 году:

Примечание 13: Прочие доходы и расходы

Наименование статьи	Первоначально составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год	Изменения	Исправления
Списание не принимаемого к возмещению НДС	14 913	46 913	32 000	Реклассификация прочих расходов и списание НДС, не принимаемого к возмещению
Расходы по претензиям	–	13 476	13 476	
Списание сомнительной ДЗ	–	2 734	2 734	
Прочие расходы	20 581	4 372	(16 209)	
Итого	79 075	111 076	32 001	

3. Внесены изменения в формат раскрытия по расчету по налогу на прибыль на 2021 год.

4. В разделе 3 «Корректировки в связи с изменениям учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала удалены суммы в связи с отсутствием ретроспективного изменения 2020 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности 2021 года.

5. Были дополнены следующие пункты Пояснений:

- Примечание 2 «Краткое описание основных положений Учетной политики»;
- Примечание 6 «Дебиторская задолженность»;
- Примечание 15 «Расчет по налогу на прибыль»;
- Примечание 16 «Условные обязательства и условные активы»;
- Примечание 18 «События, произошедшие после 31 декабря 2021 г.».

6. Прочие несущественные изменения.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 10 322 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 633 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 13 424 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность Общества не являлась предметом залога и обеспечения выданных обязательств.

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают (в тыс. руб.):

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 567	13 953	30 319
Денежные средства в евро на счетах в банках	3 688	10 075	528
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	15 255	24 028	30 847

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, как правило, не начисляются.

8. КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	117 920	–	1 243 144
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–	–
Вклад в имущество	–	–	219 830
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	117 920	–	1 462 974
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–	–
Вклад в имущество	–	–	171 887
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	117 920	–	1 634 861

Уставный капитал оплачен учредителями полностью.

25 января 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 31 января 2019 г. в сумме 75 571 тыс. руб.

11 марта 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1,5 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 2 апреля 2019 г. в сумме 110 245 тыс. руб.

19 июля 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 2 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 30 июля 2019 г. в сумме 141 283 тыс. руб.

12 мая 2020 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 0,5 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 3 и 9 июня 2017 г. в сумме 38 391 тыс. руб.

30 сентября 2020 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 2 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 13 и 12 октября 2020 г. в сумме 181 438 тыс. руб.

21 апреля 2021 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1,9 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 28 апреля 2021 г. в сумме 171 887 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 415 599 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 443 999 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 390 458 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование налога (сбора)	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.
Налог на имущество	–	–	–
Транспортный налог	50	66	117
Прочие налоги и сборы	–	–	203
НДФЛ	710	–	1 126
Итого задолженность перед бюджетом	760	66	1 446

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	48	–	–
- Пенсионный фонд	324	247	853
- Фонд обязательного медицинского страхования	29	2	168
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	401	249	1 021

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ожидается, что остатки резерва предстоящих расходов на 31 декабря 2021 г. будут полностью использованы в течение 2022 года.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ООО «ХИПП РУСЬ»

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции под маркой «Bebivita»	38 838	(27 301)	11 537
Выручка от продажи продукции под маркой «Нипр»	802 221	(561 299)	240 922
Выручка от оказания услуг	1 827	–	1 827
Итого за 2021 год	842 886	(588 600)	254 286
Выручка от продажи продукции под маркой «Bebivita»	42 851	(30 178)	12 673
Выручка от продажи продукции под маркой «Нипр»	760 701	(572 313)	188 388
Выручка от оказания услуг	1 012	–	1 012
Итого за 2020 год	804 564	(602 491)	202 073

Информация о затратах на реализацию в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Расходы на рекламу и маркетинг	130 445	106 687
Затраты на оплату труда	57 882	65 689
Отчисления на социальные нужды	14 966	18 070
Амортизационные отчисления	2 834	3 936
Прочие затраты в т.ч.:	70 246	57 886
Расходы на хранение и доставку продукции	38 542	33 455
Лицензионные платежи	13 065	12 573
Расходы на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта	909	1 685
Командировочные расходы	2 825	1 682
Расходы на таможенное оформление и сертификацию	5 656	3 783
Прочие	9 249	4 708
Итого коммерческие расходы	276 373	252 268

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	36 175	34 581
Информационные и консультационные расходы	38 071	35 517
Отчисления на социальные нужды	10 722	9 802
Амортизационные отчисления	542	612
Прочие затраты, в т.ч.:	16 235	17 494
Расходы по аренде	6 218	6 941
Расходы по страховке	1 960	1 937
Расходы на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта	1 375	1 302
Расходы на связь	922	1 014
Командировочные расходы	477	350
Прочие	5 283	5 950
Итого управленческие расходы	101 745	98 006

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие прочие расходы (в тыс. руб.):

Прочие расходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы, отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	–	115 698
Списание не принимаемого к возмещению НДС	46 913	14 865
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	4 869	3 891
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	25 492	–
Невозмещаемый НДС	3 209	5 901
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 689	9 119
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	4 214	4 029
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	108	2 342
Резерв по сомнительным долгам	–	605
Расходы по претензиям	13 476	–
Списание сомнительной ДЗ	2 734	–
Прочие расходы	4 372	6 618
Итого	111 076	163 068

В течение 2021 года были получены следующие прочие доходы (в тыс. руб.):

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы, отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	22 228	–
Восстановление резервов по сомнительным долгам	2 885	–
Реализация ОС	688	5 570
Прочие доходы	5 878	1 762
Итого	31 679	7 332

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Конечными собственниками Группы Хипп являются члены семьи Хипп, но никто из конечных собственников не имеет контроля над Группой.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хипп Русь» производит операции с ООО «Хипп Логистик», АО «Хипп Бетайлигунс АГ», HIPP Austria GmbH, HIPP Finanz AG, HIPP Austria Holding GmbH (до 2017 года наименовался HIPP Österreich Geschäftsführungs GmbH), ООО «Хипп Ужгород», АО «Хипп Холдинг АГ», HIPP GmbH & Co Vertrieb KG которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение товаров, работ, услуг;
- вклады в имущество.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество «Хипп Бетайлигунс АГ»	Швейцария, г. Саксельн, Брюнигштрассе 141	Компания является учредителем ООО «Хипп Русь».	99%	0%
Дочерние хозяйственные общества					
2.	Отсутствуют.				
Участвующие хозяйственные общества					
3.	Акционерное общество «Хипп Холдинг АГ»	Швейцария, г. Саксельн, Брюнигштрассе 141	Компания является учредителем ООО «Хипп Русь».	1%	0%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества					
4.	Отсутствуют.				
Участники совместной деятельности					
5.	Общество не вело совместной деятельности в 2021 году.				
Основной управленческий персонал					
6.	Ильина Татьяна Александровна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества.	0%	0%
Другие связанные стороны					
7.	ООО «Хипп Логистик»	Калининградская обл., г. Мамоново, ул. Таможная, д. 40	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также поставщиком по договору поставки продукции; а также покупателем по договору услуг. 	0%	0%
8.	«Hipp Austria GmbH»	Австрия, г. Гмунден, А-4810	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также поставщиком по рамочному договору. 	0%	0%
9.	«Hipp Finanz AG»	Швейцария, г. Солотурн, Шмиденгассе 1	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также поставщиком информационных и консультационных услуг по договору оказания услуг. 	0%	0%
10.	ООО «Хипп Ужгород»	Украина, Ужгородский р-н, с. Кибляры, 85/А	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также поставщиком по договору поставки продукции. 	0%	0%
11.	«Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG»	Германия, г. Пфаффенхофен, Георг-Хипп-Штрассе 7	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также сублицензиаром по сублицензионным договорам; поставщиком услуг по соглашению об оказании услуг. 	0%	0%
12.	«Hipp Austria Holding GmbH»	Австрия, г. Гмунден, А-4810	Компания является: <ul style="list-style-type: none"> компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также поставщиком услуг по соглашению об оказании услуг. 	0%	0%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2021 г. операциям:

	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Авансы выданные					
- ООО «Хипп Логистик»	200	200	200	Расчеты производятся в рублях в течение 30 дней по подписании акта	
Дебиторская задолженность					
- ООО «Хипп Логистик»	4 702	166	–	Расчеты производятся в рублях в течение 5 банковских дней по подписании акта	
Кредиторская задолженность					
- Hipp Finanz AG	1 446	1 692	991	Расчеты производятся в валюте (швейцарский франк) по счету за оказанные услуги	
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	62 170	78 294	49 053	Расчеты производятся в валюте (евро) по выставленным счетам и актам выполненных работ	
- Hipp Austria GmbH	358 286	382 810	364 099	Расчеты производятся в валюте (евро) по счетам за поставленные товары	

	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- Hipp Austria Holding GmbH	3 947	3 837	1 960	Расчеты производятся в валюте (евро) по подписании акта выполненных работ	
- ООО «Хипп Логистик»	29 613	30 081	15 226	Расчеты производятся в рублях по истечении 30 дней по подписании акта выполненных работ	
- ООО «Хипп Ужгород»	–	368	–	Расчеты производятся в валюте (евро) по счетам за причитающиеся штрафные санкции по договору	
Задолженность по вознаграждениям					
- Ильина Татьяна Александровна	–	–	–	Расчеты производятся в рублях в рамках трудового договора	

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2021 год	2020 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
- Hipp Finanz AG	1 446	1 692
- ООО «Хипп Ужгород»	–	368
- Hipp Austria GmbH (приобретение товаров)	384 828	377 086
- Hipp Austria Holding GmbH (приобретение услуг)	3 947	3 837
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	24 425	25 534
- ООО «Хипп Логистик» (приобретение продукции и услуг)	188 461	216 563
Вклады в добавочный капитал		
- Акционерное общество «Хипп Бетайлигунс АГ»	170 168	217 623
- Акционерное общество «Хипп Холдинг АГ»	1 719	2 206
Лицензионные платежи		
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	13 065	12 573
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
Ильина Татьяна Александровна	–	383
Штрафы, пени, неустойки		
- Hipp Austria GmbH (приобретение товаров)	4 681	6 806
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	1 008	1 352
- ООО «Хипп Логистик» (приобретение продукции и услуг, свернуто)	8 982	85
Оказанные услуги		
- ООО «Хипп Логистик» (оказание услуг по договору)	1 558	819
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- основное и участвующее хозяйственные общества	171 887	219 829
- другие связанные стороны	1 828	817
Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	669 547	718 897

В течение 2021, 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения	7 917	6 770	23 566
Заработная плата начисленная	5 855	5 142	18 482
Начислены страховые взносы	1 216	1 036	2 787
Начислены отпускные	712	458	2 128
Затраты на добровольное медицинское страхование	134	134	169

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Перенос убытка на будущее от основных видов деятельности	56 582	(56 582)	–
Резерв по товарам	11 018	25 492	36 510
Резервы предстоящих расходов	8 812	(1 900)	6 912
Резерв по дебиторской задолженности	4 038	(2 885)	1 153
Итого временные разницы	80 450	(35 875)	44 575
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	16 090	(7 175)	8 915

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

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(203 229)	(303 937)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(40 646)	(60 787)
Постоянный налоговый расход	[4]	36 539	54 856
Постоянный налоговый расход по нормируемым рекламным расходам		13 424	16 834
Постоянный налоговый расход по курсовым разницам		–	11 745
Постоянный налоговый расход по расходам на благотворительность		1 759	7 137
Постоянный налоговый расход по информационным и консультационным расходам		5 674	5 874
Постоянный налоговый расход по списанию НДС		7 091	4 153
Постоянный налоговый расход по премиям покупателям		–	3 983
Постоянный налоговый расход по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров		–	1 824
Постоянный налоговый расход по прочим расходам		8 590	3 306
Непризнание отложенного налогового актива в части убытка, перенесенного на будущее, отражено по строке «Отложенный налог на прибыль»	[5]	11 316	–
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	7 209	(5 931)
В том числе:			
Расход по текущему налогу на прибыль		34	–
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль		7 175	(5 931)

Сумма отложенного налогового актива в основной своей части состоит из вычитаемых временных разниц, возникших в связи с переносом убытка на будущее от основных видов деятельности, созданием краткосрочных резервов под ТМЦ, дебиторскую задолженность и расходы под документы, датированные следующим годом.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сумма отложенного налогового актива	8 915	16 090	10 159

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

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

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

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

У Общества существуют условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. может достигать 6% от активов Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, в которых оно выступает в качестве ответчика.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным 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, представители материнской компании 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.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товар в иностранной валюте, преимущественно в евро. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на конец года была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, номинированные в евро	3 688	10 074	528
Обязательства, номинированные в евро	(414 152)	(442 307)	(389 467)
Нетто-величина активов/обязательств	(410 464)	(432 233)	(388 939)

Риск изменения цен на товары

Общество не подвержено риску волатильности цен на определенные товары, так как Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года.

3.2 Кредитный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества имелась просроченная дебиторская задолженность в размере 9 141 тыс. руб. Общество осуществляет страхование риска непогашения дебиторской задолженности.

На просроченную дебиторскую задолженность, которая не была застрахована, в размере 1 153 тыс. руб. Обществом создан резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 г. в связи с тем, что вероятность возврата этих долгов расценивается Обществом как низкая. Остальная просроченная задолженность была впоследствии погашена.

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. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., и 2019 г. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах в банке и депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев.

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 (у Общества нет задолженности по полученным кредитам и займам на отчетную дату). В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным запасом денежных средств и доступом к источникам финансирования, которые позволяют удовлетворить возможные потребности в заемных средствах.

За исключением просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, раскрытой в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и классифицируемой в составе платежей по требованию, контрактные сроки погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2021 г., 2020 г., и 2019 г. не превышают 3 месяцев после отчетной даты.

4 Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Все операции на внутреннем рынке Общество производит в рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено рискам, связанным с возможностью изменения валютного регулирования.

Внешний рынок

У Общества имеется значительный объем операций на внешнем рынке (приобретение товаров у иностранных поставщиков). Общество внимательно следит за изменениями валютного законодательства и привлекает экспертов для консультаций по валютным операциям. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие требования законодательства Обществом выполняются и, в связи с этим, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, расцениваются Обществом как невысокие.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

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

Внешний рынок

У Общества имеется значительный объем операций на внешнем рынке (приобретение товаров у иностранных поставщиков). Общество внимательно следит за изменениями налогового законодательства и привлекает экспертов для консультаций по налоговым вопросам. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие требования законодательства Обществом выполняются и, в связи с этим, риски, связанные с изменениями налогового законодательства, расцениваются Обществом как невысокие.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность снижения покупательского спроса на товары.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на всей территории России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также сначала значительное снижение, а затем существенное повышение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В феврале-июне 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

19. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБОЗРИМОМ БУДУЩЕМ

Общество получило чистый убыток за 2021 и 2020 годы в сумме 210 438 тыс. руб. и 298 006 тыс. руб., соответственно. Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составили (200 714) тыс. руб. и (162 162) тыс. руб., соответственно.

Деятельность Общества финансируется за счет вкладов участников Общества в имущество Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из предположения продолжения деятельности Общества в обозримом будущем. Участники Общества предоставили подтверждение своего намерения и возможности при необходимости предоставить Обществу финансирование, достаточное для реализации им активов и погашения обязательств в рамках обычной деятельности.

Руководитель

Ильина Т.А.

23 июня 2022 г.