

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЗАНА РУС» ЗА 2020 ГОД

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в приложении 1.

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАНА РУС» (далее ООО «ЗАНА РУС» или Компания) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008165311 от 02.08.2007 г.). Единственным участником является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ. Уставный капитал Компании составляет 350 000 рублей и полностью оплачен. Юридический и фактический адрес: 125319, г. Москва, ул. Черняховского, дом 16, офис 1301.

Основными видами деятельности ООО «ЗАНА РУС» являются:

- оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием;
- предоставление прочих услуг (аренда оборудования и т.д.);
- оптовая торговля через агентов;
- розничная торговля металлическими и неметаллическими конструкциями т.п.;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 год составила 11 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2014 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем семейства 1С, а именно «1С: Бухгалтерия», «1С: Управление Торговлей», «1С: Зарплата и Управление Персоналом».

Бухгалтерский учет в Компании ведется собственными силами сотрудников бухгалтерской службы.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности

Несмотря на обстоятельство, что по состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы ООО «ЗАНА РУС» меньше зарегистрированного уставного капитала и составляют отрицательное значение в размере 37 126 тыс. руб. Компания не имеет планов прекращения деятельности в период, выходящий за рамки 12 месяцев с даты отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции к его применению», утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится в организации, независимо от места нахождения объектов не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация товаров на складе проводилась в период с 07 по 11 декабря 2020 г. согласно приказа ОД_11-11-2020 от 11.11.2020 г., а всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее ПБУ 3/2006, с 19.07.2017г. фед. стандарт). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности использовались курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату 31 декабря 2020: 1 доллар США – 73,8757 руб.; 1 евро – 90,6824 руб.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных,

предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, а также доставку и доведение их до состояния, пригодного к использованию за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признаваемого с 19.07.2017 г. федеральным стандартом бухучета, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее МПЗ).

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов более 1 млн. рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой. Амортизационная премия при постановке на учет внеоборотных активов не применяется.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	7	10
Транспортные средства	3	5
Вычислительная техника	2	3
Прочие основные средства	2	10

Компания не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 43 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 91н от 13 октября 2003 г.).

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Компанией в табличных пояснениях в приложении 1 п. 2.4 отражались полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на сумму 1 404 тыс. руб. Данная сумма складывается из оценочной стоимости аренды офисного помещения площадью 98,8 м² по адресу: г. Москва, ул. Черняховского, д. 16, оф. 1301 за 11 месяцев аренды согласно договору № 107/ЭЖ/А-15 от 01.12.2015 г., доп. соглашение от 01.07.2020г. с арендодателем АО ИД «ЭКОНОМИКА И ЖИЗНЬ».

3.4 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости единицы исходя из скользящей оценки.

3.5 Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Компанией скидок (надбавок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по данным инвентаризации по мере признания ее таковой.

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. Данные резервы представляют собой оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Изменение суммы резерва по сомнительным долгам относится на прочие доходы или расходы.

3.6 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, счета в банках, включая депозитные.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств суммы по следующим поступлениям и платежам представляются свернуто: по суммам налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств в составе выплат в связи с оплатой труда работников по стр. 4122 указано перечисление непосредственно зарплаты сотрудников и НДФЛ, страховые взносы указываются в разделе прочие платежи по стр. 4129.

3.7 Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть надежно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Такая уверенность имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в бухгалтерском учете с учетом всех скидок, предоставленных Компанией покупателям и заказчикам.

3.8 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся государственная пошлина; транспортный налог, налог на имущество и плата за негативное воздействие на окружающую среду, экологический сбор; штрафы, пени,

неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

3.9 Учет кредитов и займов

Сумма по полученным кредитам и займам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам») до момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 Гражданского Кодекса Российской Федерации, принятым Государственной Думой 21 октября 1994 г.).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты на сумму кредита (займа), подлежащие уплате кредитору (заимодавцу) в размере и на условиях, предусмотренных договорами кредита (займа). Расходы по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа). Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления кредита (займа) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются Компанией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

3.10 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной задолженности;
- под обесценение финансовых вложений (в случае устойчивого снижения их стоимости);
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительной задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги;
- прочая сомнительная дебиторская задолженность.

Сомнительной признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки свыше 45 дней и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме равной 100% суммы задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме равной 50% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по судебным разбирательствам и штрафным санкциям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н.

3.11 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Компании.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств и сертификатов соответствия на нее;
- стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение одного года.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы», кроме расходов будущих периодов, относящихся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, которые показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

3.12 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей. Изменения в учетную политику не вносились. Исправления ошибок не производилось.

5. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компанией в табличных пояснениях в приложении 2 п. 2.4 отражались полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на сумму 1 404 тыс. руб. Данная сумма складывается из оценочной стоимости аренды офисного помещения площадью 98,8 м² по адресу: г. Москва, ул. Черняховского, д. 16, оф. 1301 за 11 месяцев аренды согласно договору № 107/ЭЖ/А-15 от 01.12.2015 г., доп. соглашение от 01.07.2020г. с арендодателем АО ИД «ЭКОНОМИКА И ЖИЗНЬ».

6. Налог на прибыль

Отложенный налоговый актив по состоянию на 01.01.2020г. был признан вследствие получения налогового убытка на общую сумму 62 353 тыс. руб., который образовался в 2014, 2015, 2017, 2018 годах. Срок использования образовавшихся налоговых убытков – до полного покрытия, но не более 50% прибыли текущего налогового периода. Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период составила 5 404 тыс. руб., остаток непокрытого на 31.12.2020г. убытка 56 949 тыс. руб.

Расчет текущего налога на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 305	23 943
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 061	4 788
Постоянные налоговые обязательства (активы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 109)	(1 019)
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	-	-
Итого	(1 109)	(1 019)
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-

Прочие	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:	4	60
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	4	60
иных операций по основным средствам	-	-
по резервам предстоящих расходов	-	-
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	-	-
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по прочим резервам	-	-
Прочие	(1 093)	(2 976)
Итого	<u>(1 089)</u>	<u>(2 916)</u>
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	-	-
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
иных операций по основным средствам	-	-
по прибыли/убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u><u>(1 081)</u></u>	<u><u>(2 892)</u></u>

7. Прочие внеоборотные активы

Информация по раскрытию прочих внеоборотных активов приведена в Приложении 2, разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении МПЗ в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Компании по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи, списания или иного выбытия.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.	Торговая задолженность	Прочая задолженность	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-

Дебиторская задолженность ООО «ЗАНА РУС» по налогам и сборам на 31 декабря 2020 г. включает: налог на прибыль – 1 151 тыс. руб., штрафы по НДС – 1 тыс. руб., прочие налоги и сборы, в т.ч. страховые взносы – 0 тыс. руб. (отражается в учете Компании согласно акта сверки с ФНС).

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	6 538	7 145	8 068
Депозитные счета	7 800	-	-
Прочие оборотные активы			
Касса (денежные документы)	-	-	-
Итого денежных средств	14 338	7 145	8 068

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения). Средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ЗАНА РУС» нет.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	504	580	567
Денежные документы	-	-	-
Прочие	150	173	186
Итого	654	753	753

12. Уставный капитал

Уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 350 000 рублей.

Единственным участником (владельцем 100% уставного капитала) является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ.

13. Заемные средства

ООО «ЗАНА РУС» в 2020 году заемных средств не привлекало.

Имевшийся в течение 2013-2015 гг. займ в евро, полученный от организации SANHA GmbH & Co. KG, был погашен за счет безвозмездного вклада в имущество единственного участника Компании в сумме 290 тыс. евро (20 109 тыс. руб.), полученного в 2015 году и учтенного в качестве добавочного капитала.

Задолженность по займам на конец 2019 и 2020 года отсутствовала.

14. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность ООО «ЗАНА РУС» по налогам и сборам на 31 декабря 2020 г. включает: НДС – 4 169 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 42 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Компании по прочим налогам и сборам на 31 декабря 2020 г. включает: транспортный налог – 42 тыс. руб., налог на имущество – 0 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В Компании в 2020 году признавался и погашался только резерв на оплату отпусков. Остаток резерва рассчитан в соответствии с регистром учета неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря 2020 года и составляет в сумме по вознаграждениям и страховым взносам 408 тыс. руб.

16. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	<u>За 2020г.</u>	<u>За 2019г.</u>
Выручка		
Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием	302 235	280 351
Предоставление в аренду оборудования (пресс-инструмента)	<u>74</u>	<u>109</u>
Итого	<u>302 309</u>	<u>280 460</u>

17. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	<u>За 2020г.</u>	<u>За 2019г.</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	214 395	217 027
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	214 395	217 027
Затраты на оплату труда	18 282	16 461
Услуги по организации хранения и обработке груза	7 295	7 034
Страховые взносы	4 667	4 231
Услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	4 438	3 654
Амортизация	2 123	1 229
Расходы на рекламу и маркетинговые расходы	1 705	802
Аренда имущества	1 531	1 531
Расходы по доставке товаров покупателям	1 195	1 399
Ремонт и содержание служебных автомобилей	939	808
Командировочные расходы	715	1 164
Юридические услуги	480	480
Услуги связи	429	453
Сертификация товаров	327	146
Услуги по бухгалтерскому консалтингу	267	219
Расходы на аудит	255	242
Представительские расходы	160	397
Обучение (по монтажу товаров) сотрудников клиентов	2	588
Прочие затраты	2 071	2 294
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	46 881	42 871
Итого	261 276	259 898

18. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	<u>За 2020г.</u>	<u>За 2019г.</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы	25 204	24 389
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	-	1
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23	
Доходы от реализации и выбытия основных средств	19	1 252
Списание кредиторской задолженности	12	45
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	119	725
Прочие внереализационные доходы	17	11
Отклонения курса покупки валюты	304	-
Пени, штрафы, неустойки	55	145
Возмещения убытков полученные (повреждения грузов)	-	60
Итого	25 753	26 628

19. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2020 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	<u>За 2020г.</u>	<u>За 2019г.</u>
-----------	------------------	------------------

Прочие расходы		
Курсовые разницы	57 559	9 773
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Отклонения курса при покупке валюты	2 362	2 795
Списание товаров по результатам инвентаризации	199	127
Списание дебиторской задолженности	58	-
Расходы по реализации и выбытию основных средств	19	472
Расходы по оплате банковских услуг	646	581
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов	163	-
Пени, штрафы, неустойки	13	84
Списание выделенного НДС на прочие расходы	130	108
Штрафы, пени за нарушение условий договора (к уплате)	-	7 291
Премии, выплаченные покупателям за объем закупок	219	1 322
Прочие	381	694
Итого	61 749	23 247

20. Связанные стороны

20.1 Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Компания относит Генерального Директора – Соколова Николая Ростиславовича. Трудовым договором предусмотрено вознаграждение в форме ежемесячной заработной платы. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены. ООО «ЗАНА РУС» не образовывало Совет директоров и Правление Общества, таким образом управление хозяйственной деятельностью осуществлялось ген. директором единолично.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в лице генерального директора в денежной форме, не включая социальные взносы, составили в 2020 году 3 137 тыс. руб. (в 2019 году – 1 754 тыс. руб.).

20.2 Операции с прочими связанными сторонами

Организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет 100% уставного капитала ООО «ЗАНА РУС». Генеральным директором является собственник - господин Бернд Каймер, который является контролирующим бенефициарным владельцем Компании.

SANHA GmbH & Co. KG и Sanha Polska Sp. z o.o. являются связанными сторонами по отношению к Компании, т.к. организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет пакетом 100% уставного капитала Sanha Polska Sp. z o.o, а бенефициарный владелец г-н Каймер владеет 60% уставного капитала SANHA GmbH & Co. KG, которая является участником 50% в «Каймер Европа ГмбХ» и напрямую 25% в капитале «Каймер Европа ГмбХ». Также организация SANHA GmbH & Co. KG является 100% владельцем Sanha Fittings BVBA через 100% владение Kaimer Industrie GmbH, что дает основание признать Sanha Fittings BVBA связанной стороной с ООО «ЗАНА РУС».

Ниже представлены операции со связанными сторонами, осуществленные за предыдущие отчетные периоды:

тыс. руб.	За 2020 г.	За 2019 г.
Приобретение товаров у Sanha Polska Sp. z o.o. (Польша)	186 209	164 798
Курсовые разницы по расчетам за приобретенные товары	(34 787)	15 276
Приобретение товаров у Sanha Fittings BVBA (Бельгия)	-	-
Курсовые разницы по расчетам за приобретенные товары	-	-
Услуги по агентскому договору с SANHA GmbH & Co. KG (ФРГ)	1 114	802
Услуги по управлению SANHA GmbH & Co. KG и маркетинговые расходы головной компании (management fee)	4 438	3 654
Курсовые разницы по расчетам с агентом	(494)	222

Реализация товаров поставщику Sanha Polska Sp. z o.o.	2 549	13 688
Курсовые разницы по расчетам за реализованные товары	<u>(3)</u>	<u>(91)</u>

Остаток по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода представлен ниже:

тыс. руб.	<u>На 31 декабря 2020 г.</u>	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>
Кредиторская задолженность	105 157	110 939
Дебиторская задолженность	<u>-</u>	<u>37</u>

Денежные потоки по расчетам с Sanha Polska Sp. z o.o., представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2020 г.</u>	<u>За 2019 г.</u>
Оплата за поставленные товары	<u>219 992</u>	<u>166 083</u>

Денежные потоки по расчетам с SANHA GmbH & Co. KG представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2020 г.</u>	<u>За 2019 г.</u>
Оплата (предоплата) по агентскому договору (расходы агента и агентское вознаграждение)	1 263	790
Оплата за услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	<u>4 278</u>	<u>4 207</u>

Оборота по поставке товаров и по расчетам с Sanha Fittings BVBA в 2020 г. не было.

21. Гарантии и поручительства выданные

Компания не имеет выданных гарантий и поручительств в отношении третьих лиц.

22. Условные факты хозяйственной деятельности

По оценке Компании, не существует высокой или очень высокой вероятности того, что наступят события, приводящие к необходимости отражения в отчетности, либо раскрытия дополнительных обстоятельств по условным фактам хозяйственной деятельности.

На дату составления отчетности в деятельности Компании отсутствуют, в частности, следующие факты:

- незавершенные на отчетную дату судебные дела, в которых организация выступает истцом или ответчиком;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- действия других организаций или лиц, совершенные до отчетной даты, в результате которых предприятие должно получить компенсацию, а ее величина – предмет судебного дела;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- не предполагается продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации.

23. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Компании отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

24. Дополнительная информация

24.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году Компания не принимала решения о прекращении какого-либо вида деятельности. В 2021 году также прекращать какие-либо виды деятельности из осуществляемых Обществом не планируется.

24.2 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Компании

По итогам деятельности Компании за отчетный год и два предшествующих периода (31.12.2019, 31.12.2018) величина обязательств превысила сумму активов, что привело к формированию отрицательных чистых активов в размере:

- на 31.12.2020 – 37 126 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 – 40 261 тыс. руб.;
- на 31.12.2018 – 58 396 тыс. руб.

По мнению руководства Компании, данный факт не является событием или условием, который однозначно можно трактовать как сомнение при допущении о непрерывности деятельности Общества в будущем.

ООО «ЗАНА РУС» не сомневается в своей способности продолжать деятельность в течение более 12 месяцев с момента окончания аудита.

В нашей компании принята и успешно действует программа оптимизации и развития, призванная обеспечить повышенные показатели по прибыли в течение ближайших 5 лет, соответственно Компания не сомневается в том, что в указанный срок будет возможно обеспечить положительное значение чистых активов увеличив их за счет полученной чистой прибыли.

В Компании принято 3-х летнее бизнес-планирование. Очередной бизнес-план на период 2021-2023 гг. обоснованно показывает, как планируется развивать продажи и прибыль. В этом плане заложен резерв на курсовые потери в размере 1 млн. руб. ежегодно. Бизнес-план 2019г. был перевыполнен Компанией со значительным превышением плана по прибыли, план 2020г. был незначительно невыполнен по прибыли по причине последствий пандемии и значительного падения курса рубля, но в сумме двух лет (2019 и 2020) Компания также выше плана по прибыли. Сейчас можно констатировать стабилизацию экономики России после падения в период пандемии и стабилизацию курса рубля, что также подтверждает обоснованность бизнес-плана 2021-2023 гг. Согласно данному плану уже к 2023 г. стоимость чистых активов должна стать положительной.

Все запланированные на 2020 г. в рамках плана мероприятия были успешно реализованы, в результате чего выручка выросла на 21 849 тыс. руб. или 7,8%, прибыль составила 3 135 тыс. руб. (прибыль за 2019 г. составила 18 135 тыс. руб.). Негативная величина чистых активов сократилась с 40 261 тыс. руб. до 37 126 тыс. руб на конец 2020 г. Несмотря на сохраняющийся риск приостановления деятельности, вероятность данного риска за 2020г. сократилась.

Программа развития деятельности ООО «ЗАНА РУС», упомянутая выше включает в себя следующие меры:

- а. Увеличение маржинальности путём ежегодного зимнего повышения цен в привязке к росту стоимости исходных материалов, но выше роста их стоимости (в среднем на 1-2% выше стоимости исходных материалов);
- б. Введение категоризации клиентов на категории А, В, С и D, которая предоставляет клиентам определённый уровень цен в зависимости от годового объема закупки и средней маржинальности сделок по каждому клиенту;
- с. Переориентация премий сотрудников службы сбыта на параметр валовой прибыли как основной целевой параметр. Оборот и др. количественные параметры теперь играют меньшую роль в формировании премиальной части сотрудников;
- д. Фиксация отпускных цен на продукцию в Евро – это сокращает риск курсовых потерь при падении курса рубля по отношению к Евро, в котором зафиксирована стоимость закупаемой импортируемой продукции. Оплата происходит в рублях по курсу ЦБ на день оплаты;
- е. Улучшение условий закупки продукции у материнской компании и других поставщиков путём дополнительных переговоров и получения проектных скидок;

- f. Улучшение сервиса по поставкам путём смены складского оператора, фиксации с ним в договоре ответственности за определённые параметры качества и автоматизации обмена данными с ним в режиме онлайн;
- g. Оптимизация системы планирования складских остатков на основе критериев ABC, XYZ, обеспечивающих более высокое качество прогнозирования спроса;
- h. Введение мотивирующих акций для монтажных компаний для использования продукции SANHA в их работе (ретро-скидки, бонусы при достижении определённого оборота);
- i. Введение мотивирующих акций для сотрудников отделов продаж крупных торговых клиентов с целью повысить их заинтересованность в рекомендации клиентам именно продукции SANHA, и таким образом вывести нашу продукцию в режим активных продаж;
- j. Обеспечение роста продаж за счёт усиления проектных продаж, расширения штата региональных представителей, более активная маркетинговая политика;
- k. Развитие в первую очередь дорогих и высокомаржинальных продуктов, возможное постепенное выведение из программы продаж низкомаржинальных продуктов.

Часть вышеуказанных мер уже реализована и показала положительный результат в 2019 и 2020 гг. Несмотря на отрицательный рост экономики России за этот период времени, сильное падение курса рубля к Евро, пандемию и её последствия для спроса, наша компания смогла реализовать рост и положительный финансовый результат за эти два года. Это показывает, что принятая программа оптимизации и развития даёт результат. С 2021 г. эта программа дополнена ещё рядом мер, от которых мы ожидаем дополнительный эффект.

Материнская компания хорошо информирована о финансовом положении ООО «ЗАНА РУС» (на уровне месячных и годовых отчётов), также считает положение Компании стабильным и уверена в результативности принятой программы. Также в материнской компании на уровне владельцев группы компаний SANHA нет сомнений в отсутствии рисков прекращения деятельности, решению проблемы чистых активов в течение 5 лет и зачёта имеющихся отложенных налоговых активов.

Вся задолженность компании ООО «ЗАНА РУС» существует только по отношению к компаниям-поставщикам, относящимся к группе компаний SANHA, т.е. у Компании есть только внутрихолдинговая задолженность, никто из внешних контрагентов не несёт рисков просроченной задолженности с нашей стороны, также все остальные обязательства – зарплатные, налоговые и прочие обслуживаются нами полностью и в срок.

Таким образом, на основании имеющихся бизнес-планов ООО «ЗАНА РУС» обоснованно ожидает получения налогооблагаемой прибыли в течение ближайших 5 лет.

24.3 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она все еще достаточно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, в частности события на Украине, санкционные ограничения, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24.4 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании 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.

24.5 Риск изменения процентных ставок

Изменения ставок процента оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют кредиты и займы, то, по мнению руководства, риск изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств минимален.

24.6 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Компания значительно подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, прежде всего, осуществляя операционную деятельность (поставки товара для перепродажи) и в случае наличия кредитов и займов в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Указанные операции выражены в основном в евро. Компания имеет планы хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями, но в 2020 году таких операций не осуществляла.

Ниже приведены активы и обязательства, номинированные в иностранных валютах, переведенные в российские рубли по курсу на отчетную дату:

тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	долл. США	евро	долл. США	евро
Дебиторская задолженность	-	6 365	-	17 346
Итого финансовых активов	-	6 365	-	17 346
Кредиторская задолженность	-	(107 076)	-	(110 939)
Итого финансовых обязательств	-	(107 076)	-	(110 939)
Чистая валютная позиция	-	(100 711)	-	(93 593)

Нижеприведенная таблица показывает анализ чувствительности Компании к 10% изменению курса функциональной валюты по отношению к соответствующим иностранным валютам. Порог чувствительности в 10% используется при представлении руководящему управленческому персоналу внутренних отчетов о валютном риске и представляет собой обоснованную оценку руководством возможного изменения курсов иностранной валюты. Анализ проводился в отношении денежных средств, выраженных на дату окончания отчетного периода в соответствующих валютах.

Если бы курс российского рубля уменьшился по отношению к доллару США и евро на 10% (2019 год: 10%), это оказало бы следующее влияние (с учетом налога на прибыль):

Иностранная валюта	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Отчет финансовых результатов тыс. руб.	Собственный капитал тыс. руб.	Отчет финансовых результатов тыс. руб.	Собственный капитал тыс. руб.
Доллар США	-	-	-	-
Евро	(10 071)	(10 071)	(9 359)	(9 359)

В случае укрепления российского рубля по отношению к доллару США и евро на 10%, это оказало бы равное по суммам, но противоположное по знакам влияние на суммы, указанные выше, при условии, что остальные переменные останутся неизменными. В настоящее время валютные риски по влиянию на финансовый результат деятельности оцениваются Компанией как высокие. Так после снижения курса к концу декабря 2020 г. наметилась тенденция к росту курса евро в 2021г. Однако из-за ослабления рубля к евро в течение 2020 г. более чем на 21 руб./евро или 30% в результате были получены отрицательные курсовые разницы в размере более 57,6 млн. руб.

Финансовый результат работы Компании остается крайне чувствительным к колебаниям курсов валют.

24.7 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности, однако в 2020 году данный риск был сведен к минимуму в связи с переводом с 2015 г. подавляющего числа клиентов на предоплатный режим работы. Несколько ключевых покупателей Компании (Терем, Импульс, Комплект Айс) с которыми расчеты ведутся на основе отсрочки платежа имеют небольшие по времени отсрочки 30-60 дней, также расчеты с контрагентами номинированы в у.е. приравненных к курсу евро.

Управление кредитным риском, связанным с несколькими крупными клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

24.8 Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Правила по контролируемым сделкам применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2020 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2015-2020 годах.

Компания по торговым операциям на международном рынке по итогам 2020 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Компания готовит и представляет необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2020 году.

24.9 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет рассчитаться по своим обязательствам в установленные договором сроки.

Компания управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках операционной деятельности.

Учитывая, тот факт, что подавляющая величина кредиторской задолженности Компании представляет собой задолженность перед связанными сторонами, у Компании есть возможность реструктурировать задолженность при необходимости. Кроме того, Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках Группы компаний Kaimer).

Несмотря на допущенные в 2020 году превышения 60-дневного срока оплаты счетов основного поставщика товаров Sanha Polska Sp. z o.o., определяемого в соответствии с условиями договора, руководство единственного участника допускает дальнейшее продолжение операционной деятельности Компании в целях бесперебойного продолжения бизнеса в России и странах СНГ.

По счетам при оплате которых в течение 2020 г. была допущена просрочка 60-дневного срока оплаты основным поставщиком Sanha Polska Sp. z o.o пени не рассчитывались и не начислялись к оплате на 31.12.2020 г. Сумма просроченной задолженности составила 79 035 тыс. руб. Рассматривая всю кредиторскую задолженность Компании в течение 2020 года следует отметить, что случаев превышения непогашенной задолженности на срок более 1 года не было.

24.10 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства в настоящее время достаточно низки.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке. Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

24.11 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

24.12 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. 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.

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 (как на внутреннем, так и на внешнем рынке), а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала в связи с санкционным давлением на РФ уже привела к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Компания осуществляет свою деятельность, либо усилению санкционного давления Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

24.13 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Компании 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 Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

Генеральный директор ООО «ЗАНА РУС»

Соколов Н. Р.

Главный бухгалтер

Черноусов Д.В.

04 февраля 2021 года