ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.	ЗАПАСЫ	7
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	7
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	8
9.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	8
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	9
13.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	9
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЙХЁРБ РУ» за 2020 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «Общество») за **2020 г.**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата государственной регистрации Общества: 28 ноября 2019 г.

Юридический адрес Общества: 125047, Москва г, Бутырский Вал ул, дом 10, этаж 5, офис 05-129

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оказание консультационных услуг;
- Координация и оказание иных услуг, связанных с внедрением на рынок, продвижением и рекламированием бренда IHERB, за исключением его распространения. ОКВЭД 73.11

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 15 человек.

Участниками общества являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	100

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату годового и квартального вознаграждения по итогам работы.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение,

сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Первая амортизационная группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая амортизационная группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья амортизационная группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая амортизационная группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая амортизационная группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая амортизационная группа	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая амортизационная группа	свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая амортизационная группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая амортизационная группа	свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая амортизационная группа	свыше 30 лет включительно

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

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

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

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- невозможность удержания имущества должника,
- нарушение должников сроков исполнения обязательства,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

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

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг.

Прочими доходами признаются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно
- прочие доходы.

Выручка в бухгалтерском учете признается ежемесячно в момент подписания актов об оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Общество включает в себестоимость расходы, связанные с оплатой труда, арендой офиса, а также командировочные расходы. К управленческим расходам в основном относятся консультационные услуги, включая аудиторские услуги, ведение бухгалтерского и налогового учетов, подбор персонала.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено ниже в таблице:

Наличие и движение основных средств за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**1150**	-	-	**1 431**	-	-	**(353)**	-	(-)	**1 431**	**(353)**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование		-	-	1 431	-	-	(353)	-	(-)	1 431	(353)

Арендованные основные средства:
Аренда офисного помещения по адресу:

125047, Москва г, Бутырский Вал ул, дом 10, этаж 5, офис 05-129
Стоимость арендной платы на срок договора с 01.01.2021 по 30.09.2021 составляет 3 402,3 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2020 г.
			поступление	выбытие	
Запасы – всего:	**1210**				
в т.ч. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	1322	(1318)	4
Итого		-	**1322**	**(1318)**	**4**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2020 г.
			поступление	выбытие	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**				
в т.ч. покупатели и заказчики		-	1 927	-	1 927
авансы выданные		-	518	-	518
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	-	-	-
дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами		-	-	-	-
прочие дебиторы		-	44	-	44
Итого		-	**2 489**	-	**2 489**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма денежных средств и денежных эквивалентов составляет 42 484 тыс. руб. и представлена денежными средствами на расчетном счете Общества в банке.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Программное обеспечение	209	-	-
2	Страхование	1 407	-	-
	ИТОГО	**1 616**	-	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен.
Ниже представлена информация о формировании уставного капитала:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	**1310**	**100 %**	**1 000**	
в том числе:				
АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)		100	1 000	19.02.2020 г.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не сформирован.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена информация по оценочным обязательствам:

	Код строки	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2019 г.	**1540**	-	-
Признано в отчетном периоде		1 611	1 611
Погашено		-	-
31 декабря 2020 г.		**1 611**	**1 611**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что созданный резерв на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2020 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2020 г.
			поступление	выбытие	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**1520**				
в т.ч. поставщики и подрядчики		-	21 205	-	21 205
задолженность по налогам и сборам		-	18 480	-	18 480
Задолженность по расчетам с подотчетными лицами		-	951	-	951
Итого		**-**	**40 636**	-	**40 636**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в российских рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 г. включает:

Налог на добавленную стоимость	17 469
Налог на прибыль	1 011
Итого задолженность по налогам и сборам	**18 480**

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

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Услуги по продвижению бренда IHERB	2110	198 545	-
Итого выручка		**198 545**	-

Себестоимость представлена следующими статьями:

Себестоимость	2020 г.	2019 г.
Аренда офиса	(16 406)	-
Оплата труда	(34 659)	-
Рекламные расходы	(30 356)	-
Страховые взносы	(8 019)	-
Прочие	(3 341)	-
Итого Себестоимость	**(92 781)**	-

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г.
Членские взносы	(10 525)	-
Юридические услуги	(80 150)	-
Прочие	(7 531)	-
Итого управленческие расходы	**(98 206)**	-

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020г. Обществом были произведены следующие прочие расходы

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Внереализационные доходы и расходы (Возмещение бонусов Сбербанк)	2 872	-
Прочие	114	-
Итого прочие доходы	**2 986**	-
Прочие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(940)	-
Расходы на услуги банков	(486)	-
Прочие	(134)	-
Итого прочие расходы	**(1 560)**	-

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 4 383 тыс. руб. За 2020 год сумма текущего налога на прибыль составила 4 540 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1797	-
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	2 586	-
2.1.	Членские взносы	2105	-
2.2.	Прочие	481	-
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	322	-
3.1.	Резерв ежегодных отпусков	322	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(165)	-
4.1.	Основные средства	(165)	-
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**4 540**	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	12 931	-
1.1.	Членские взносы	10 525	-
1.2.	Прочие	2 406	-
			-
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	1611	-
2.1.	Резерв ежегодных отпусков	1611	-
			-
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	827	-
3.1.	Основные средства	827	-

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- продажа услуг;
- получении вкладов в уставный капитал;

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 Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающее хозяйственное общество					
	АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 91101	Компания имеет 100% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	100%	
Основной управленческий персонал					
	Микин Илья Евгеньевич	г. Москва	Генеральный директор Общества	–	–
Другие связанные стороны					
	АЙ ХЁРБ, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 91101	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

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

Признак связанности и вид задолженности	2020 г.	2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**1 927**	**-**	
Другие связанные стороны	1 927	-	безналичная
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая	**265**	**-**	
Преобладающее хозяйственное общество	265	-	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Продажа услуг (без НДС)	**198 545**	-
- другие связанные стороны	198 545	-
		-
Вклады в уставный капитал	**1 000**	-
- преобладающее хозяйственное общество	1 000	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	**237 077**	-
- другая связанная сторона	237 077	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	**1 000**	-
- преобладающее хозяйственное общество	1 000	-

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	12 292	-

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 – 2020 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2016 года. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В первые месяцы 2020 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса (COVID-19). Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 Декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является

причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.
Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

Деятельность Общества существенно зависит от хозяйственных операций, осуществляемых со связанной стороной АЙ ХЁРБ, ЛЛС. Торговая дебиторская задолженность и выручка от продаж представляет собой исключительно операции и остатки в расчетах с данной связанной стороной. Генеральный директор полагает, что материнская компания заинтересована в продолжении оказании маркетинговых услуг Обществом.

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.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному 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.
В связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества, рыночные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги и приобретает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставлении отсрочки и оплаты за 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.

Торговая дебиторская задолженность

Вся торговая дебиторская задолженность Общества относится к задолженности прочей связанной стороны и не является просроченной. В этой связи концентрация кредитного риска является высокой.

Денежные средства в банке

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счете в банке, осуществляется в соответствии с указанием основного Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций. Расчетный счет Общества открыт в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".

3.2 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, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, которая подлежит оплате в 1 квартале 2021 г.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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 относительно низких 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 создаёт 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 поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ **И.Е. Микин**

(подпись)

«15» марта 2021 г.