

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эланко Рус» за 2020 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Эланко Рус» было учреждено 13 декабря 2013 г. в соответствии с требованиями Российского законодательства.

Юридический адрес Общества: 123317, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, эт. 16, пом. 1Б, ком. 13 (до 7 августа 2019 г. – 123317, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10).

Общество осуществляет оптовую торговлю лекарственными препаратами для ветеринарного применения и кормовыми добавками.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 57 человек (36 человек в 2019 году).

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества 31 марта 2021 г.

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 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Российский фармацевтический и ветеринарный рынок в качестве одного из ключевых требований к лекарственным препаратам выдвигает т. н. «остаточный срок годности». Остаточный срок годности – это отношение количества времени с текущей даты до момента истечения срока годности, по отношению к суммарному сроку годности, выраженное в процентах.

Возможность реализации препарата с тем или иным остаточным сроком годности зависит от многих факторов, но, в среднем, при остаточном сроке годности менее 60% возможны сложности с реализацией товара.



Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, основываясь на допущении, что большая часть товаров с оставшимся сроком годности менее 20% не будет продана.

Дополнительно делается анализ продаж товаров после отчетной даты, оценивается вероятность продаж каждого препарата на основании договорных обязательств с дистрибьюторами и с учетом ситуации на рынке ветеринарных лекарственных средств и кормовых добавок и фактора сезонности.

Руководство Общества пришло к выводу о необходимости создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31 декабря 2020 г. в размере 22 315 тыс. рублей (13 697 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г., 11 608 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г.).

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа задолженности других организаций с учетом индивидуальной оценки рисков невозвратности долгов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам при наступлении следующих обстоятельств:

- установлено, что дебитор начал процедуру банкротства, или с такой инициативой выступили его существенные кредиторы;
- Общество обратилось в суд с требованием возврата задолженности;
- Общество по своей инициативе расторгло договор с дебитором;
- просрочена задолженность в адрес Общества на срок, превышающий 90 дней сверх установленной даты оплаты, что является основанием предполагать, что дебитор продолжительное время не имеет товарных запасов продукции Общества и не планирует их пополнять, а, следовательно, и не заинтересован в уплате задолженности перед Обществом.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Руководство Общества, проанализировав дебиторскую задолженность на 31 декабря 2020 г. и принимая во внимание наличие просроченной задолженности в разрезе дебиторов, пришло к заключению создать резерв по сомнительным долгам в размере 31 628 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 и 2018 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества представляют собой резерв по оплате предстоящих отпусков и резерв предстоящих расходов по оплате премий административным работникам и работникам отдела ветеринарных препаратов.

Расчет резерва по оплате предстоящих отпусков производится на основании количества неиспользованных дней отпуска на конец года по каждому сотруднику, исходя из среднего заработка на дату расчета резерва, включая все применимые взносы и налоги.

Расчет резерва по оплате премий административным сотрудникам производится на основании выполнения условия достижения Обществом запланированного размера показателей продаж, исходя из размера годового оклада и размера процента премии, установленной для уровня должности и зарплатной шкалы, включая все применимые налоги и взносы.

Расчет резерва по оплате премий работникам отдела ветеринарных препаратов осуществляется по результатам выполнения плана продаж подразделений, исходя из размера годового оклада, включая все применимые налоги и взносы.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т. ч. договорных) в ходе обычной деятельности.



По результатам 2020 года Общество получило чистый убыток в размере 319 305 тыс. рублей (2019 год: чистая прибыль в размере 64 820 тыс. рублей). Отток денежных средств от текущих операций Общества в 2020 году составил 573 055 тыс. рублей (2019 год: приток в размере 29 729 тыс. рублей).

Общество осуществляет деятельность за счет собственных средств, а также заемных средств, привлеченных от связанной стороны Эланко Энималь Хелс Инк в размере 601 327 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 862 008 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – на 1 215 019 тыс. рублей). Значительную часть оборотных активов составляет дебиторская задолженность. По состоянию на 25 марта 2021 г. из 1 005 159 тыс. рублей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. 307 937 тыс. рублей было оплачено. Ожидается, что значительная часть непогашенной суммы в размере 636 273 тыс. рублей будет погашена в 2021 году согласно сроку погашения.

Рассмотрев факторы, перечисленные выше, руководство Общества считает, что Общество имеет достаточные предпосылки в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем и уместным применение принципа непрерывности деятельности при составлении настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации 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 определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	от 25 до 61 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 месяц
Транспортные средства	37 месяцев
Неотделимые улучшения арендованного имущества	по сроку договора аренды: до 31 декабря 2022 г.

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.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов Общества принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

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

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по стоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.



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.

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Проценты по кредитам и займам, причитающиеся к уплате не реже, чем раз в год, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.



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

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по осуществлению краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 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 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 рублей (61,9057 рублей на 31 декабря 2019 г., 69,4706 рублей на 31 декабря 2018 г.);
- евро 90,6824 рублей (69,3406 рублей на 31 декабря 2019 г., 79,4605 рублей на 31 декабря 2018 г.).

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

Общество не планирует вносить существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью с амортизированных основных средств без учета износа составила 18 838 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 17 042 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 3 617 тыс. рублей).

Общество арендует офисные помещения и учитывает их за балансом. В связи с тем, что в договорах аренды не установлена стоимость арендованных основных средств, Общество на раскрыло стоимость полученных основных средств, числящиеся за балансом, в форме 2.4. «Иное использование основных средств».

4. ЗАПАСЫ

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

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.



5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность в размере 485 388 тыс. рублей или 51,41% от всей дебиторской задолженности по расчетам с покупателями приходилась на 3 дистрибьюторов (31 декабря 2019 г.: 526 240 тыс. рублей или 74,99% приходилась на 3 дистрибьюторов, 31 декабря 2018 г.: 410 534 тыс. рублей или 78,39% приходилась на 3 дистрибьюторов).

Продажи продукции этим трем дистрибьюторам составили 1 523 202 тыс. рублей или 61,82% от совокупных продаж в 2020 году (1 166 830 тыс. рублей или 55,93% от совокупных продаж в 2019 году, 1 076 672 тыс. рублей или 52,96% от совокупных продаж в 2018 году).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности в размере 8 209 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 6 410 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 8 303 тыс. рублей) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей	2018 г., тыс. рублей
Денежные средства в рублях на счетах в банках	142 589	5 648	49 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	232 920	1 044	2 388
Депозитные вклады	—	365 250	292 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	375 509	371 942	343 388

По состоянию на 31 декабря 2019 г. депозитные вклады составили 365 250 тыс. рублей и представляли собой депозит в банке «БНП Париба Банк» АО со сроком погашения 9 января 2020 г. и процентной ставкой 5,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозитные вклады составили 292 000 тыс. рублей и представляли собой депозит в банке «БНП Париба Банк» АО со сроком погашения 10 января 2019 г. и процентной ставкой в размере 6,35% годовых.

Проценты, полученные по размещенным депозитам, в 2020 году составили 14 489 тыс. рублей (2019: 13 780 тыс. рублей).

У Общества не было денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. были бы недоступны для использования, а также денежных средств в аккредитивах.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В прочих оборотных активах на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. числятся расходы будущих периодов в части страхования сотрудников в размере 9 601 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 0,00 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 8 тыс. рублей).

В прочих внеоборотных активах на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. числится обеспечительный платеж/аванс по арендованному офисному помещению в размере 5 585 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 5 444 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 5 229 тыс. рублей).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г., отсутствуют.



Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. представлены следующим образом:

Участники	Доли в Уставном капитале	Уставный капитал, рублей
Эланко Нидерланды Б.В.	0,1%	10
Эланко Юроп ГМБХ	99,9%	9 990
	100%	10 000

В 2020 и 2019 годах распределение прибыли за предыдущий период не производилось.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. размер добавочного капитала составляет 719 552 тыс. рублей.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

Краткосрочные обязательства	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей	2018 г., тыс. рублей
Займ	605 868	—	—
в т. ч. проценты начисленные	4 541	—	—
Задолженность по корпоративным кредитным картам	378	791	614
Итого заемные средства	606 246	791	614

6 августа 2020 г. Общество получило внутригрупповой займ от Эланко Энимал Хелс Инк. на срок до 1 февраля 2021 г. в размере 8 139 713,70 долларов США (599 021 тыс. рублей). Данный займ был предназначен для организации продаж и продвижения продуктов Общества в России. Проценты, начисленные за август – октябрь 2020 г. в размере 87 663,70 долларов США (6 842 тыс. рублей) были выплачены 5 ноября 2020 г. Начисленные на 31 декабря 2020 г. проценты по займу составили 4 541 тыс. рублей и выплата по ним была произведена 14 января 2021 года.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Показатели	Резерв по оплате предстоящих отпусков, тыс. рублей	Резерв по оплате премий сотрудникам, тыс. рублей	Итого, тыс. рублей
31 декабря 2018 г.	(2 904)	(21 084)	(23 988)
Признано в отчетном периоде	(5 480)	(17 375)	(22 855)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	2 904	21 084	23 988
31 декабря 2019 г.	(5 480)	(17 375)	(22 855)
Признано в отчетном периоде	(3 322)	(35 533)	(38 855)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	5 480	17 375	22 855
31 декабря 2020 г.	(3 322)	(35 533)	(38 855)



Резерв по оплате предстоящих отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г., в размере 3 322 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы по оплате премий сотрудникам

Резерв предстоящих расходов по оплате премий сотрудникам по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 35 533 тыс. рублей. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не будет существенно отличаться от суммы резерва, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствовала кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте (31 декабря 2019 г. - 539 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 3 025 тыс. рублей, преимущественно в долларах США).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатели	2020 г. тыс. рублей	2019 г. тыс. рублей	2018 г. тыс. рублей
Налог на добавленную стоимость	1 066	33 369	7 130
Налог на доходы физических лиц	–	40	–
Налог на прибыль	34 809	–	516
Транспортный налог	9	–	12
Налог на имущество	–	–	14
Итого	35 884	33 409	7 672

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), тыс. рублей	Себестоимость проданных товаров, тыс. рублей	Валовая прибыль, тыс. рублей
Оптовая торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения и кормовыми добавками за 2020 г.	2 463 760	(1 858 148)	605 612
Оптовая торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения и кормовыми добавками за 2019 г.	2 086 232		



В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы по приобретению активов АО «Байер»	395 628	–
Затраты на оплату труда	162 030	110 864
Отчисления на социальные нужды	39 795	22 507
Услуги сторонних организаций по поддержке бизнеса	29 711	30 480
Расходы на аренду и содержание склада	21 143	14 073
Реклама	20 129	9 808
Маркетинговые расходы	19 328	17 485
Поощрительные программы сотрудников	11 546	–
Расходы на аренду автомобилей	9 253	7 773
Командировочные расходы	8 840	17 041
Прочие затраты	24 906	21 755
Итого	742 309	251 786

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	30 391	12 467
Расходы на аренду и содержание офиса	22 415	20 726
Услуги сторонних организаций	9 262	22 767
Отчисления на социальные нужды	7 410	2 886
Расходы на программное обеспечение	5 958	–
Расходы на аудит	4 835	4 622
Расходы на основные средства до 40 000 руб.	3 804	74
Консультационные и юридические услуги	3 371	5 316
Амортизационные отчисления	2 842	4 521
Прочие расходы	6 252	7 200
Итого	96 540	80 579

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	2 584	–
Прочие	2 198	1 151
Итого прочие доходы	4 782	1 151

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Компенсационные выплаты сотрудникам	17 786	13 581
Резервы по сомнительным долгам	31 628	–
Расходы по уничтожению товаров	3 345	–
Прочие	2 876	4 520
Итого прочие расходы	55 635	18 101



15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв на товары	13 697	8 618	22 315
Резерв по сомнительным долгам	–	31 628	31 628
Расходы по бонусам покупателям	27 982	28 339	56 321
Прочие расходы	25 620	7 452	33 072
Резерв по заработной плате	17 375	18 158	35 533
Резерв по неиспользованным отпускам	5 479	(2 157)	3 322
Итого временные разницы	90 153	92 038	182 191
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	18 031	18 408	36 439

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

Показатели, тыс. рублей	2020 г.	2019 г.
(Убыток) / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(281 044)	92 343
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного (дохода)/ расхода по налогу на прибыль	(56 209)	18 469
Постоянный налоговый расход:	94 470	9 054
Услуги сторонних организаций по поддержке бизнеса	78 274	249
Материальная помощь и компенсационные выплаты сотрудникам	7 426	2 992
Прочие	8 770	5 813
Отложенные налоговые активы с вычитаемых разниц:	18 408	2 230
Бонусы дистрибьюторам	5 668	2548
Премии сотрудникам	3 632	418
Прочие коммерческие и управленческие расходы	1 058	6
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	1 724	(742)
Резерв по сомнительным долгам	6 326	–
Расход по налогу на прибыль	56 669	29 753

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний «Эланко Энимал Хелс Инк.», в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания «Эланко Энимал Хелс Инк.», зарегистрированная в США, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже. У компании «Эланко Энимал Хелс Инк.» (США) нет контролирующего акционера или владельца более 25% акций.

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

- приобретение товаров, работ услуг;
- другие операции (получение займов, бонусов и прочее).



Для целей настоящей бухгалтерской отчетности за 2020 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	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 нашего Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество (участники)					
1.	Эли Лилли Нидерланды Б.В.	3991, Гротслаг 1-5, РА Хутен, Королевство Нидерландов	Участник до 7 сентября 2018 г.	99,90%	—
2.	Эли Лилли С.А.	16 шоссе де Коклико, 1214 Вернье, Женева, Швейцария	Участник до 7 сентября 2018 г.	0,10%	—
3.	Эланко Юроп ГМБХ	4058, Швейцария, Базель, Маттэнштрассе 24А	Участник	99,90%	—
4.	Эланко Нидерланды Б.В.	Папендорпсевег, 83, 3528 ВJ, Утрехт, Нидерланды	Участник	0,10%	—
Другие связанные стороны					
5.	Эланко Энималь Хелс Инк.	Ул. Маттенштрассе, 24А, 4058 Базель, Швейцария	Общие участники	—	—
6.	ООО «Лилли Фарма»	РФ, 123317, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	Входит в группу компаний	—	—
7.	Кинсейл Файненшенал Сервисиз	67-69 Карбери Хаус, СаутМол Корк, Ирландия	Входит в группу компаний	—	—
8.	Эланко Энималь Хелс Инк.	2500 Инновационный путь, Гринфилд, IN 46140, США	Входит в группу компаний	—	—
Управленческий персонал					
9.	Кузнецов Илья	г. Москва	Генеральный директор до 22 февраля 2018 г.	—	—
10.	Плохова Анна	г. Москва	Генеральный директор с 28 февраля 2018 г.	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Показатели	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность				
Эланко Энималь Хелс Инк.	493 058	407 597	оплата через 90 дней после отгрузки (с даты инвойса)	Безналичный расчет
ООО «Лилли Фарма»	—	4 220	оплата в течение 60 календарных дней с даты счета	Безналичный расчет
Эланко Энималь Хелс Инк. (США)	605 868	—	в срок не позднее 1 февраля 2021 г., если иное не будет согласовано между сторонами.	Безналичный расчет
Дебиторская задолженность				
Эланко Энималь Хелс Инк.	—	6 196	оплата в течение 60 календарных дней с даты счета	Безналичный расчет



Виды и объем операций со связанными сторонами:

Виды (характер) сделок за календарный год	Наименование взаимосвязанного иностранного юр. лица	Валюта	2020 г.	2019 г.
Приобретение товаров (с учетом претензий и компенсаций)	Эланко Энималь Хелс Инк.	Тыс. рублей	1 675 531	1 556 992
Оказание услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки	Эланко Энималь Хелс Инк.	Тыс. рублей	–	10 746
Приобретение услуг в рамках договора поддержки бизнеса	ООО «Лилли Фарма»	Тыс. рублей	3 856	26 376
Проценты по займу	Эланко Энималь Хелс Инк., США	Тыс. рублей	11 443	–

Поступление денежных средств от связанных сторон:

	Валюта	2020 г.	2019 г.
Оплата по договорам оказания услуг по организации и сопровождению проведения инспектирования производственной площадки	Тыс. рублей	6 196	9 687
Получение займа	Тыс. рублей	596 483	–

Направление денежных средств связанным сторонам:

	Валюта	2020 г.	2019 г.
Приобретение товаров	Тыс. рублей	(1 590 070)	(1 506 308)
Приобретение услуг в рамках договора поддержки бизнеса	Тыс. рублей	(8 076)	(27 431)
Выплата процентов по займу	Тыс. рублей	(6 878)	–

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

ООО «Эланко Рус» осуществляет оптовую продажу лекарственных препаратов для ветеринарного применения и кормовых добавок на территории РФ на основании договоров с дистрибьюторами в соответствии с номенклатурой и ценами на основании прейскуранта ООО «Эланко Рус». Коммерческая деятельность с середины 2020 года сфокусирована на реализации продукции группы компаний «Эланко» и продукции компании АО «Байер», контроль над группой которой был приобретен группой компаний «Эланко» в августе 2020 года.

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

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

За период 2018-2020 годов существенно сократилось государственное субсидирование производителей мяса птицы и свинины, что повлекло за собой сокращение расходов производителей на ветеринарные препараты с целью обеспечения рентабельности и эффективности производства. Данный фактор заставляет производителей мясомолочной продукции искать более дешевые альтернативы ветеринарных препаратов для удержания себестоимости мясной и молочной продукции и поддержания уровня рыночных цен, доступных для населения.



Руководство Общества и участники предпринимают надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.



Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн. рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации за 2019 год по контролируемым сделкам и МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

29 января 2021 г. было подписано дополнительное соглашение к договору займа от 1 августа 2020 г., согласно которому срок действия и погашения займа был продлен на 1 год до 1 февраля 2022 г.

По результатам хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, годовых дивидендов не объявлялось.

19. 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. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.



3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Руководство Общества считает, что Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на 31 декабря 2020 г. заемные средства у Общества имеют фиксированную ставку.

Валютный риск

Общество продает продукцию и приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску изменения цен на товары.

Оба основных направления реализуемой продукции: (1) для мелких домашних животных и (2) для животных и птицы, выращиваемых в сельском хозяйстве, подвержены влиянию вследствие следующих причин:

- снижения реальных доходов населения заставляет потребителей продукции для мелких домашних животных переходить на более дешевые альтернативы продукции. Более того, снижение доходов уменьшает количество профилактических посещений ветеринарных врачей, что, в свою очередь, снижает диагностику заболеваний среди животных и, как результат, ведет к снижению объемов потребления ветеринарных препаратов;
- снижения реальных доходов населения, ведущих к снижению потребления мяса и птицы в стране, что негативно сказывается на выручке производителей сельскохозяйственной продукции. В то же время снижение курса рубля привело к повышению стоимости компонентов, используемых в производстве мяса и птицы.

Производители мяса и птицы в России в 2020 году продолжили проекты по переходу от дорогих брендов, которые реализует Общество, к более дешевым альтернативным продуктам. Принимая во внимание высокую интеграцию индустрии производства мяса (50% объемов производства мяса и птицы принадлежат порядка 10-и крупным производителям) и большой выбор дженериков / альтернативных продуктов, производители выдвигают значительно более агрессивные требования к ценообразованию поставщиков, осуществляя закупку большинства лекарственных препаратов ветеринарного применения через тендерные закупки, что ведет к значительному снижению цен конкурентов на рынке и, как результат, негативному влиянию на цены продукции Общества.

Также, как и в фармацевтике, требование проведения инспекции производителя лекарственных средств на соответствие стандарту надлежащей производственной практики распространяется и на индустрию ветеринарных препаратов. Данные изменения затрагивают участников рынка, и, в частности, иностранных производителей.

Общество понимает существенность описанных выше рисков и пытается их уменьшить проведением маркетинговых программ и снижением текущих расходов Общества через оптимизацию организационной структуры и операционных процессов.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.



Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Просроченная дебиторская задолженность в разрезе дистрибьюторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма просроченной задолженности, тыс. рублей
2020 г.	
ООО АГРОСПЕКТР	34 669
Итого	34 669
2019 г.	
ООО АГРОСПЕКТР	6 483
ООО ТОРГОВАЯ ГРУППА ГЛОБАЛ-ВЕТ	8 880
Итого	15 363
2018 г.	
ООО ЮГ-БИОСФЕРА	8 900
ООО ТОРГОВАЯ ГРУППА ГЛОБАЛ-ВЕТ	5 689
ЗАО ВАЛТА ПЕТ ПРОДАКТС	4 017
ЗАО КРАСНОДАРЗООВЕТСНАБ	423
ООО АС-МАРКЕТ	202
Итого	19 231

По просроченной задолженности на 31 декабря 2020 г. решением Арбитражного суда города Москвы иски были удовлетворены в полном объеме 28 сентября 2020 г. Решение вступило в законную силу. В настоящий момент находится на исполнении в Службе Судебных Приставов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г. тыс. рублей	2019 г. тыс. рублей	2018 г. тыс. рублей
Дебиторская задолженность	1 005 159	739 638	602 953
Денежные средства и денежные эквиваленты	375 509	371 942	343 388
Итого	1 380 668	1 111 580	946 341

Информация о задолженности крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. рублей
2020 г.	
ООО Агровет31	286 465
ООО Торговая Группа Глобал-Вет	90 244
ООО Сибagro	108 679
Итого	485 388
2019 г.	
ООО Агровет31	286 608
ООО ТД Агроторг	164 405
ООО Торговая Группа Глобал-Вет	75 227
Итого	526 240
2018 г.	
ООО Агровет31	255 997
ООО Юг-Биосфера	81 914
ООО Агроспектр	72 623
Итого	410 534

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.



Денежные депозиты

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. основным банком Общества является банк «БНП ПАРИБА БАНК» АО с кредитным рейтингом AAA (максимально высокий рейтинг, который обусловлен очень высокой вероятностью предоставления экстраординарной поддержки материнской структурой с высоким уровнем кредитоспособности).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма размещенных денежных средств в банке «БНП ПАРИБА БАНК» АО составила 375 268 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 371 822 тыс. рублей, из них депозит в размере 365 250 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г.: 343 268 тыс. рублей, из них депозит – 292 000 тыс. рублей).

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцу по полученным займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала и задолженности в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является высокой.

Максимальная подверженность риску ликвидности на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида обязательства, представленных ниже:

	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей	2018 г., тыс. рублей
Кредиторская задолженность	763 608	463 119	398 853
Заемные средства	606 246	791	614
Итого	1 369 854	463 910	399 467

Риск ликвидности Общества относится к кредиторской задолженности со сроком погашения менее 6 месяцев и внутригрупповому займу со сроком погашения в основной части долга до 1 февраля 2022 г. и сроком уплаты процентов 14 января 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.

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 правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

В настоящее время ситуация в стране не является стабильной и подвержена влиянию внешних факторов таких как снижение цен на нефть и санкции со стороны других стран.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности 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 и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

4.3 Репутационные риски

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

Плохова А.А.
Генеральный директор

31 марта 2021 г.





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СБ Контур»

	Владелец сертификата: организация, сотрудник	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "ЭЛАНКО РУС" Плохова Анна Александровна, Генеральный директор	018333F100F1AB94934169E9B8B29526B4 с 07.07.2020 17:28 по 07.10.2021 17:28 GMT+03:00	31.03.2021 11:08 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа
Подписи получателя:	 ООО "ЭЛАНКО РУС" Плохова Анна Александровна, Генеральный директор	018333F100F1AB94934169E9B8B29526B4 с 07.07.2020 17:28 по 07.10.2021 17:28 GMT+03:00	31.03.2021 11:09 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа