

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2020 год ООО «Ю-ПОЛ»**

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Ю-ПОЛ»,
ОГРН	1097746465662
ИНН/КПП:	7714786142 / 771401001
Должность руководителя/ФИО:	Генеральный директор / Рунович Андрей Леонидович
Юридический адрес:	125040 Москва, ул. Нижняя, 14, стр. 1, этаж 2, пом. 11,12, офис В
Фактический адрес:	125040 Москва, ул. Нижняя, 14, стр. 1, этаж 2, пом. 11,12, офис В
Телефон:	+7 495 792 52 45

Численность работников на 31 декабря 2020 года составила 10 человек (2019 г. 10 человек).

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ю-ПОЛ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности общества за 2020 год

Общество не является субъектом малого предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет, обособленных подразделений не имеет.

Общество:

- 1 не является собственником земли
- 2 игорным бизнесом не занимается
- 3 доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет

Единственным участником общества является:

- 1 Компания с ограниченной ответственностью «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД» (Великобритания), регистрационный номер 464919, дата регистрации: 23 февраля 1949 г., адрес местонахождения: 4 Этаж, 3э Грандж, 100 Хай Стрит, Лондон №14 6 BN, Великобритания.

Доля «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Уставный капитал – 10 тысяч рублей.

Общество было внесено в государственный реестр юридических лиц 20 августа 2009 г. Уставный капитал общества оплачен «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД» (Великобритания) в 2009 г.

Основное направление деятельности Общества – Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами (ОКВЭД 46.12.31).

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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. (с изменениями от 28.12.2013 N 425-ФЗ), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года. Бухгалтерский учет в Компании ведется компанией АО «Мазар» на основе договора об оказании услуг.

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 организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К основным средствам в 2020 году относятся предметы, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 тысяч рублей.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Амортизационная премия не применяется.

Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов осуществляется согласно ПБУ № 5/01.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость по МПЗ формируется без использования счетов 15 «Заготовка и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ».

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Учет товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Базисные условия поставки товара по Инкотермс 10 – СІР (в стоимость товара включены доставка и страхование).

В стоимость приобретения товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются:

- таможенные пошлины и сборы.

К транспортно-заготовительным расходам, включаемым в расходы на продажу и учитываемым на счете 44 «Расходы на продажу», относятся:

- услуги таможенного брокера за таможенное оформление товара (регистрация груза на таможенном посту, заполнение листов таможенной декларации, курьерская доставка, погрузо-разгрузочные работы, хранение груза на складе временного хранения, административная подготовка документации, пост доставка груза с таможенного терминала на склад общества и пр.) и т.д.;

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости товаров в момент отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на момент реализации.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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 Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

- 90,6824 руб./евро
- 73,8757 руб./доллар
- 100,0425 руб./фунт стерлингов Соединенного Королевства

Формирование резервов

В организации в 2020 году были сформированы следующие резервы по состоянию на 31 декабря 2020:

- Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв, в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных происходит следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний). Страховые взносы (10%) начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

- По состоянию на 31.12.2020 года общая сумма начисленного резерва на оплату отпусков работникам составляет 856 тысяч рублей (2019 г. 3 434 тыс.рублей).

- Резерв на выплату ретро-бонуса покупателям по состоянию на 31.12.2020 года составляет 2 598 тыс. рублей (2019 г. 5 752 тыс. рублей).

- Резерв на выплату вознаграждения персоналу по состоянию на 31.12.2020 года составляет 2 589 тыс. рублей (2019 г. 3 348 тыс. рублей).

- Резервы по сомнительной задолженности. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- наличие реальной возможности погашения долга должником;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Просроченные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их существенности распределяются на 2 группы в зависимости от количества дней просрочки платежа:

- а) менее 90 дней - 0% от суммы долга;
- б) свыше 90 дней - 100% от суммы долга.

Для учета используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам". При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020 года

сомнительная задолженность была выявлена в общей сумме на 3 711 тыс. руб.

Контрагент	Сумма резерва, тысяч рублей
ИП Важенин Ю. А.	21
КОЛОР-МАРКЕТ ООО	1 068
КОЛОРИУМ ООО	1 017
КУЗОВ-ЦЕНТР ООО	866
Прохоров Владимир Анатольевич	65
ХАМЕЛЕОН ООО	360
ШАРКОН ООО	273
Шафиров Сергей Викторович	41
	3711

По состоянию на 31.12.2019 года сомнительная задолженность была выявлена в общей сумме на 2 534 тыс. рублей.

Контрагент	Сумма резерва, тысяч рублей
АВТОКРАСКИ.РУ ООО	0
Бубликов Александр Викторович	144
ИП Важенин Ю. А.	21
КОЛОР МАКСИМУМ ООО	117
КОЛОР-МАРКЕТ ООО	1 112
КУЗОВ-ЦЕНТР ООО	866
ШАРКОН ООО	273
	2534

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и создается под обесценение товаров на основании данных годовой инвентаризации в следующих случаях:

- товары морально устарели;
- товары полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи товаров снизилась

Резерв под обесценение товаров в размере 50 процентов от балансовой стоимости товаров с истекающим сроком годности и в размере 100% от балансовой стоимости товаров под товары с низкой оборачиваемостью и всего составляет на 31.12.2020 - 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 размер резерва под снижение стоимости товаров составлял 219 тыс. рублей.

Доходы и расходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от реализации покупных товаров

По результатам деятельности в 2020 году выручка Общества от реализации покупных товаров без учета НДС составила 301 349 тыс. руб. (2019 г. 391 926 тысяч рублей).

К прочим доходам относятся доходы, указанные в пункте 7 ПБУ 9/99. За отчетный период прочие доходы Общества составили 26 027 тыс. рублей (2019: 5 861 тысяч рублей.)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- материальные затраты;
- затраты на доставку товара до покупателей;
- расходы на сертификацию и экспертизу товаров
- расходы на аренду склада и прочие складские услуги
- расходы на оплату труда персонала, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- прочие затраты, связанные с процессом реализации покупного товара

Коммерческие расходы составили 59 260 тыс. рублей (2019 г. 73 027 тыс. рублей).

К прочим расходам отнесены расходы, указанные в пункте 11 ПБУ 10/99. За 2020 год Общество понесло прочие расходы в сумме 36 498 тыс. рублей (2019 г. 22 551 тыс. рублей).

3. Расчеты по налогу на прибыль

По результатам деятельности в 2020 году выручка Общества от реализации покупных товаров без учета НДС составила 301 349 тыс. руб. (2019 г. 391 926 тысяч рублей).

Финансовый результат до налогообложения от основной и прочей деятельности за 2020 г. прибыль в размере 60 129 тыс. рублей (2019 г. прибыль 57 830 тыс. рублей), чистая

прибыль 45 796 тыс. руб. (2019 г. чистая прибыль в размере 43 769 тыс. рублей)

Постоянные разницы за 2020 г. составили 11 538 тыс. рублей (2019 г. 12 476 тыс. рублей). Постоянное налоговое обязательство составило 2 308 тыс. рублей (2019 г. 2 495 тыс. рублей).

Временные вычитаемые разницы за 2020 г. составили 6 491 тысяч рублей (2019 г.: 2 153 тыс. рублей). Отложенные налоговые активы составили 1 298 тысяч рублей (2019 г. - 431 тыс. рублей). Формирование данных активов связано с начислением в отчетном периоде оценочных обязательств и резервов.

Налогооблагаемые временные разницы за 2020 г. составили - 70 тысяч рублей (2019: 197

тыс. рублей). Отложенные налоговые обязательства составили - 14 тыс. руб. (2019: 39 тыс. рублей).

В связи с применением новой версии бухгалтерской программы с 2012 года разницы между переоценкой договоров в условных единицах в бухгалтерском и налоговом учетах рассматриваются Обществом как постоянные, вместо временных.

4. Раскрытие информации по Коммерческим расходам общества за отчетный период:

Вид расхода	2020 год	2019 год
	Сумма (тысяч рублей)	Сумма (тысяч рублей)
Расходы на оплату труда	32 208	32 479
Страховые взносы	6 944	6 661
Командировочные расходы	837	3 547
Услуги по ведению бухгалтерского учета	5 016	5 102
Складские услуги	4 506	5 939
Доставка товара	2 535	3 065
Расходы на рекламу	1 530	2 467
Таможенное оформление	1 033	1 469
Услуги по административной поддержке офиса	671	708
Прочие расходы	1 023	952
Услуги связи	451	507
Аренда офиса	628	639
Амортизация	301	487
Юридические услуги	77	28
Обслуживание автомобиля	-	37

Услуги по подбору персонала	81	159
Расходы на ДМС сотрудников	303	287
Курьерские услуги	134	110
Сертификация продукции	329	123
Аудиторские услуги	107	102
Услуги по переводу документов	-	23
ОС менее 40 000 рублей	34	29
Расходы на обучение	5	-8
Ремонт основных средств	369	9
Страхование имущества ОСАГО + КАСКО	14	21
Расходы офиса	50	120
Материальные расходы	48	6
Премия покупателю	3 180	6 904
Резерв на премии покупателям	-3 154	1 056
Итого	59 260	73 027

5. Детализация прочих доходов и прочих расходов общества:

2020 год

2019 год

Прочие расходы	Сумма (тысяч рублей)	Сумма (тысяч рублей)
Курсовые разницы	23 328	7 590
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 073	6 032
Прочие расходы	2 931	6 189
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	10	15
Резерв по сомнительным долгам	1 483	0
Комиссия банка	583	857
НДС по не принимаемым расходам	1 675	2 027
Недостачи товаров по результатам инвентаризации	2 624	373
Резерв под обесценение материальных ценностей	-219	-543
Транспортный налог	10	10
Итого	36 498	22 551

	2020 год	2019 год
Прочие доходы	Сумма (тысяч рублей)	Сумма (тысяч рублей)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	45	92
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	25 350	5608
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	22	93
Прочие доходы	-	7
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	610	61
Итого	26 027	5 861

6. Проценты к получению/уплате

	2020 год	2019 год
Проценты к получению	Сумма (тысяч рублей)	Сумма (тысяч рублей)
Проценты к получению	4 303	2 336
Итого	4 303	2 336

В 2020 году следующие показатели были сформированы свернуто в отчете о финансовых результатах:

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Резерв под обесценение материальных ценностей

7. Кредиторская и дебиторская задолженность

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

- 1 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 31 032 тыс. рублей (2019 г. 51 242 тыс. рублей).

- 2 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 29 135 тыс. рублей (2019 г. 8 683 тыс. рублей).

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на счетах Общества в банке по состоянию на 31.12.2020 г. составляют:

- Рублевые счета – 67 966 тыс. рублей
- Валютные счета – 0 рублей
- Депозитные счета – 101 406 тыс. рублей

9. Финансовые вложения

21 августа 2018 года Обществом предоставлен займ материнской компании «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД» по договору займа № 1 от 19 февраля 2018 года на сумму 300 тыс. фунтов стерлингов сроком на 12 месяцев под 5, 7 % годовых. В августе 2019 года заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия договора до 20.08.2020 г. По состоянию на отчетную дату начислены проценты по займу в сумме 1 608 тыс. рублей.

В 2020 году был оформлен депозит в ООО «Экспобанк» со сроком 6 месяцев. По состоянию на отчетную дату сумма депозита составляет 100 000 тыс. руб. Сумма процентов к получению 2 794 тыс. руб.

10. Связанные стороны

Сведения о конечном бенефициаре Общества

Согласно располагаемой нами информации по состоянию на 31.12.2020 года у Компании отсутствуют акционеры - физические лица (включая косвенное и не прямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Компании.

Связанными сторонами ООО «Ю-ПОЛ» являются учредители компании, а также основной управленческий персонал ООО «Ю-ПОЛ»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
2	Компании с ограниченной ответственностью «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД»	Учредитель общества, Устав	100%
3	Рунович А.Л.	Генеральный директор общества, Трудовой договор	0%

Информация об операциях Общества со связанными сторонами за 2020 год представлена ниже:

- в течение 2020 года у Компании с ограниченной ответственностью «Ю-ПОЛ ЛИМИТЕД» были приобретены товары для дальнейшей перепродажи на общую сумму 185 802 тыс. рублей (2019 г. 249 438 тыс. руб.).

- Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, составило 12 395 тыс. рублей в 2020 году (2019 г. 9 420 тыс. рублей).

Денежные потоки со связанными сторонами:

	<i>тыс. руб.</i>	
	<i>2020</i>	<i>2019</i>
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
платежи Основному обществу за товары, работы, услуги	(150 370)	(235 155)
<i>Итого</i>	<i>(150 370)</i>	<i>(235 155)</i>

11. Забалансовые активы и обязательства:

Общество арендует помещение по месту нахождения офиса по адресу: г. Москва, ул. Нижняя, дом № 14, строение 1, этаж 2 пом 11, 12, офис В, общей площадью 24,9 кв. м. Забалансовых обязательств (залогов, поручений) Общество не имеет.

12. Условные Обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством Общества, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией

экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки Общества. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Общества могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуется отток ресурсов в том случае, если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвовало в судебном разбирательстве, возникшее в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Жалоба конкурсного управляющего по делу **A27-4848/2014 от 21.03.2014** оставлена без удовлетворения.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

13. Операционная среда и финансовые риски

13.1. Операционная среда

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 и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2019 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему

характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

13.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

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 долевыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ставки процента незначительно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2020 года Общество не имеет непогашенных займов и кредитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество покупает и продает продукцию преимущественно в российских рублях, но Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам услуг в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

13.3 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

13.4 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

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

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020, 2019 году, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета и 1 000 000 тыс. руб. в 2018 году в отношении всех сделок;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020, 2019 году и все сделки в 2018 году.

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

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

13.5 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, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

13.6 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет

потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

13.7 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

13.8 Страновые и региональные риски

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

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, 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.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

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.

13.9 Репутационные риски

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

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

14.Прочая информация

Изменение учетной политики

Общество не вносило в учетную политику на 2020 год, изменения, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности 2020 года.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности Общество не имеет.

Информации о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности ООО «Ю-ПОЛ», нет.

Генеральный директор

ООО "Ю-ПОЛ" _____Рунович Андрей Леонидович

31.03.2021