2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	7 337	(1 979)	45	(119)	119	(1 457)	-	-	7 263	(3 317)
	5210	за 2019г.	4 639	(828)	2 698	-	-	(1 151)	-	-	7 337	(1 979)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2020г.	7 057	(1 778)	-	-	-	(1 388)	-	-	7 057	(3 166)
	5211	за 2019г.	4 469	(658)	2 588	-	-	(1 120)	-	-	7 057	(1 778)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	161	(82)	45	-	-	(69)	-	-	206	(151)
	5212	за 2019г.	51	(51)	110	-	-	(31)	-	-	161	(82)
Другие виды основных средств	5203	за 2020г.	119	(119)	-	(119)	119	-	-	-	-	-
	5213	за 2019г.	119	(119)	-	-	-	-	-	-	119	(119)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	45	-	(45)	-
	5250	за 2019г.	-	2 698	-	(2 698)	-
в том числе: Ноутбук DELL Inspiron 3793, 17.3", IPS, Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 8Гб, 256Гб SSD, nVidia GeForce	5241	за 2020г.	-	45	-	(45)	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Skoda Rapid VIN XW8AT2NH4KK116626	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	866	-	(866)	-
Автомобиль Skoda Rapid Ambition 1.4 (125 л.с.) авт.-7 (DSG) VIN XW8AT2NH4KK122765	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	874	-	(874)	-
Автомобиль Skoda Rapid VIN XW8AC4NH7KK119449	5244	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2019г.	-	848	-	(848)	-
[Ноутбук] Lenovo V32017IKB [81CN000BRU] black 17.3" {FHD i58250U/8Gb/256Gb SSD/DVDRW/W10Pro}	5245	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2019г.	-	53	-	(53)	-
Ноутбук Lenovo V320-17i5-8250U 8Gb SSD 256Gb Intel UHD Graphics 620 17.3 FHD IPS DVD(DL) BT Cam 440	5246	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2019г.	-	57	-	(57)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 848	1 848	1 139
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	21 815	(4 773)	555 674	(547 034)	3 217	(4 035)	X	30 455	(5 591)
	5420	за 2019г.	15 457	(5 206)	546 046	(539 688)	4 660	(4 227)	X	21 815	(4 773)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	525	-	826	(1 330)	-	-	-	21	-
	5421	за 2019г.	608	-	1 470	(1 553)	-	-	-	525	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	20 216	(4 773)	240 756	(236 180)	3 217	(4 035)	-	24 792	(5 591)
	5423	за 2019г.	14 849	(5 206)	242 924	(237 557)	4 660	(4 227)	-	20 216	(4 773)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	1 074	-	234 406	(229 838)	-	-	-	5 642	-
	5424	за 2019г.	-	-	227 283	(226 209)	-	-	-	1 074	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	79 686	(79 686)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	74 369	(74 369)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Романчук Алексей Владимирович (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	52 239	(671)	459 392	25	(488 310)	-	(176)	-	-	1 849	25 195	(847)
	5530	за 2019г.	70 996	(180)	462 425	-	(479 334)	(1 848)	(491)	-	-	-	52 239	(671)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	49 564	(671)	319 381	-	(346 980)	-	(176)	-	-	-	21 965	(847)
	5531	за 2019г.	66 211	(180)	329 721	-	(346 368)	-	(491)	-	-	-	49 564	(671)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	635	-	10 205	-	(10 045)	-	-	-	-	-	795	-
	5532	за 2019г.	876	-	11 881	-	(12 122)	-	-	-	-	-	635	-
Прочая	5513	за 2020г.	2 040	-	129 806	25	(131 285)	-	-	-	-	1 849	2 435	-
	5533	за 2019г.	3 909	-	120 823	-	(120 844)	(1 848)	-	-	-	-	2 040	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	52 239	(671)	459 392	25	(488 310)	-	(176)	X	X	X	25 195	(847)
	5520	за 2019г.	70 996	(180)	462 425	-	(479 334)	(1 848)	(491)	X	X	X	52 239	(671)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	929	-	671	-	33 212	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	929	-	671	-	33 212	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	149 503	523 391	2 767	(396 540)	(3)	-	-	1 849	280 967
	5580	за 2019г.	130 242	378 718	1 618	(361 075)	-	-	-	-	149 503
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	130 130	323 240	-	(286 635)	-	-	-	-	166 735
	5581	за 2019г.	109 455	281 191	-	(260 516)	-	-	-	-	130 130
авансы полученные	5562	за 2020г.	2	2 029	-	(2 031)	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	1 448	-	(1 446)	-	-	-	-	2
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 736	58 671	3	(62 222)	(3)	-	-	1 849	34
	5583	за 2019г.	526	65 571	11	(64 372)	-	-	-	-	1 736
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	16 900	106 651	2 764	(12 170)	-	-	-	-	114 145
	5585	за 2019г.	18 889	740	585	(3 314)	-	-	-	-	16 900
прочая	5566	за 2020г.	735	32 800	-	(33 482)	-	-	-	-	53
	5586	за 2019г.	1 372	29 768	1 022	(31 427)	-	-	-	-	735
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	149 503	523 391	2 767	(396 540)	(3)	X	X	X	280 967
	5570	за 2019г.	130 242	378 718	1 618	(361 075)	-	X	X	X	149 503

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	132 484	87 169	59 700
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	132 484	87 169	59 700
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	1 872	2 382
Расходы на оплату труда	5620	27 699	24 078
Отчисления на социальные нужды	5630	6 703	5 680
Амортизация	5640	1 457	1 151
Прочие затраты	5650	41 977	41 077
Итого по элементам	5660	79 708	74 368
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79 708	74 368

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 176	5 460	(4 844)	-	3 792
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	883	2 990	(2 225)	-	1 648
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	5702	2 293	2 470	(2 619)	-	2 144

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Акционерного общества «Моги Рус» за 2020 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование организации: АО «Моги Рус» (далее по тексту – Общество).

1.2. Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская Б, дом 23, строение 3, помещение I комнаты 20; 21; 70

1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2012

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 составляет 16 человек (на 31.12.2019 14 человек и 31.12.2018 7 человек).

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 29.09.2017 г. является Романчук Алексей Владимирович.

1.6. Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров. Состав совета директоров следующий:

Председатель Совета директоров – Кенереш Имре Роберт.

Члены Совета директоров – Кенереш Золтан,
Сабадош Марк Ференц,
Барани Тамаш,
Корнел Симон.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» 100 % Венгрия.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 оплачен в размере 3 500 000 руб., что составляет 100%.

1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Основным видом деятельности Общества является:

- оптовая торговля пищевыми продуктами.

1.11. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

1.12. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение АО «Моги Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Отчетная валюта

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2020, руб.	Курс на 31.12.2019, руб.	Курс на 31.12.2018, руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 40 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия по классификации их в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как МПЗ на отдельном субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» к счету 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере их передачи в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также возлагается ответственность за контролем их движения на генерального директора.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования определяется на индивидуальной основе в соответствии с технической документацией, рекомендациями изготовителей, другой уместной информацией, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При отсутствии такой информации, срок полезного использования устанавливается равным минимальному сроку в рамках амортизационной группы, к которой отнесено основное средство в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции, действующей на дату установления срока полезного использования).

Срок полезного использования по группам основных средств:

Транспортные средства-61 месяц

Офисное оборудование – 25 месяцев;

Другие виды основных средств – 36 месяцев.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются прочим расходом текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства не подлежат переоценке.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, таможенные сборы и пошлины, расходы на доставку до склада. Стоимость запасов отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под снижение стоимости запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до основного склада, Общество относит на увеличение стоимости товаров. В фактическую себестоимость товаров включаются:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по таможенному оформлению;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров;

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;

2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;

3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.

- расходы по таможенному оформлению.

- таможенные пошлины и сборы.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские кредиты и не банковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты увеличивают стоимость полученного займа. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности АО «Моги Рус» является выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами.

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Учет и признание расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н. Фактическая себестоимость реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Налог на прибыль

В связи с изменениями, вступившими в силу с 1 января 2020 года к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" Общество устанавливает следующую учётную политику.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Последствия изменений учётной политики отражены в параграфе «Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв на оплату ежегодных отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные значения.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов - резерв образуется по каждой единице материально-производственных запасов, остаточный срок годности которых составляет менее 2/3 от первоначального срока по цене их приобретения, за счет финансовых результатов.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности - сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Создание резерва рассматривается применительно к каждому к дебитору исходя из критериев: дебитор не подтверждает свою задолженность, отрицает факт поставки товара, имеются признаки неплатежеспособности дебитора при первой просрочке задолженности, установленной договором, идет судебное разбирательство с клиентом.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;

- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

– при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 10% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год:

Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действую изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Введение в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021	№2-УП/2020 от 31.12.2020

4. Корректировки в связи с исправлением в текущем периоде презентации доходов/(расходов) по резерву под снижение стоимости товара

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год				
2340	Прочие доходы	30 825	(4 227)	26 598
2350	Прочие расходы	25 138	(4 227)	20 911

5. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности в связи с изменением нормативно правовых актов по бухгалтерскому учёту

Результаты ретроспективного изменения сравнительных данных в связи с вступлением в силу с 2020 года изменений к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2410 (удалена строка)	Текущий налог на прибыль	-	-	-
2421(удалена строка)	в т. ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	(1 986)	1 986	-
2430 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых обязательств	(16)	16	-
2450 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых активов	2 996	(2 996)	-
2410 (новая строка добавлена)	Налог на прибыль	-	2 980	2 980
2411(новая строка добавлена)	в т. ч.: Текущий налог на прибыль	-	-	-
2412 (новая строка добавлена)	в т. ч.: Отложенный налог на прибыль	-	2 980	2 980

6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

6.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Основные средства — пояснение 2

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7.

Также, расшифровки статей бухгалтерского баланса на отчетную дату, на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса».

6.1.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	492	5 396	47
Депозиты (сроком до 3-х месяцев)	58 400	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**58 892**	**5 396**	**47**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования (31 декабря 2019 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2018 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, а также отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (31 декабря 2019 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2018 г.: отсутствуют).

Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

Наименование организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.	% ставка
		Начало	Конец		
Депозитные вклады на 31.12.2020					
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	28.12.2020	11.01.2021	6 800	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	22.12.2020	12.01.2021	6 000	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	29.12.2020	12.01.2021	8 700	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	30.12.2020	13.01.2021	10 100	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	24.12.2020	14.01.2021	8 500	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	25.12.2020	15.01.2021	18 300	2,75%
Итого				**58 400**	
Депозитные вклады на 31.12.2019					
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-
Депозитные вклады на 31.12.2018					
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

6.1.2. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 500 тыс.руб. и разделен на 3500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (143 789) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 чистые активы Общества составили (62 050) тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 81 739 тыс. руб. или 131,73%.

6.1.3. Заемные средства

На 31.12.2020 года у Общество числится займ, полученный у связанной стороны ООО «МОГИ» по договору займа б/н от 14.09.2012 года на сумму 1 200 000 евро (108 819 тыс. руб.) со сроком погашения до 31.12.2021. Также задолженность по процентам, начисленным по договору на сумму 58 737,7 евро (5 326 тыс. рублей).

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2020 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2020
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	16 900	87 024	-	10 221	114 145
В т.ч. % по займам	3 032	1 285	-	1 009	5 326
Итого строка 1510	16 900	87 024	-	10 221	114 145

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2019 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2018	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2019
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	18 889	432	-	-2 421	16 900
В т.ч. % по займам	2 997	432	-	-397	3 032
Итого строка 1510	18 889	432	-	-2 421	16 900

В течении 2020 года ставка по займу снизилась с 3% до 1,5% и по состоянию на 31.12.2020 составила 1,5%. Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от даты предоставления займа до 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021

6.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, а также за предыдущий отчетный период представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

6.2.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2020 год	За 2019 год
Оптовая торговля пищевыми продуктами	265 956	274 860
ИТОГО	265 956	274 860

6.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2020 год	За 2019 год
Себестоимость проданного товара	229 837	230 580
ИТОГО	229 837	230 580

6.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	За 2020 год	За 2019 год
Расходы на оплату труда	27699	24078
Транспортные расходы (доставка товара покупателю)	12799	13 785
Расходы на ответственное хранение товара	6967	6 640
Расходы на рекламу и маркетинг	6794	3962
Отчисления на социальные нужды	6703	5 680
Расходы на создание оценочных резервов	5460	4 427
Расходы по ведению бухгалтерского учета	2873	2 965
Материальные затраты	1872	2382

Статьи затрат	За 2020 год	За 2019 год
Аренда офиса	1870	1 953
Амортизация	1457	1 151
Расходы на мерчендайзинг	580	672
Командировочные расходы	479	1 714
Прочие затраты	4155	4959
ИТОГО	79708	74 368

6.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2020 год	За 2019 год
Курсовые разницы	28338	25 646
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	30	6
Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам	-	117
Доходы от оприходования излишков товара	233	44
Восстановление резерва под снижение стоимости товара	-	433
Прочие доходы	289	352
ИТОГО	28 890	26 598

6.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2020 год	За 2019 год
Курсовые разницы	77801	8 573
Резерв под снижение стоимости товаров	817	-
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	1183	1 767
Резерв по сомнительным долгам	176	653
Стоимость списанного просроченного/поврежденного товара	-	3633
Расходы на услуги банков	817	977
Расходы по передаче товаров безвозмездно	963	1 740
Убытки прошлых лет	141	232
Штрафы, пени, неустойки	1237	1 022
Списание дебиторской задолженности	-	1 847
Прочие расходы	1060	467
ИТОГО	84 195	20 911

6.3. Пояснения по расчету налога на прибыль.

Убыток для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год составил 87 246 тыс. руб. (убыток для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 год составил 14 510 тыс. руб.).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 0 тыс. руб. (сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2019 год составила 0 тыс. руб.).

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

п/н	**Наименование**	**Строка ОФР**	**2020 тыс. руб.**	**2019 тыс. руб.**
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(19 864)	(4 966)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		2 923	2 973
3	в том числе:			
	Расходы по страхованию дебиторской задолженности		165	199
	Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг		1169	590
	Резерв под снижение стоимости товара		807	846
	Стоимость товара, переданного безвозмездно		193	348
	Начисление резерва по сомнительным долгам		35	131
	Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету		257	86
	Стоимость списанной дебиторской задолженности		-	370
	Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам		88	108
	Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете		209	295
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		(644)	(987)
5	в том числе:			
	Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)		(644)	(932)
	Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)			(23)
	Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете			(32)
6	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП** *[взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10]*	**2410**	**17 585**	**2 980**
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(87 246)	(14 510)

п/н	Наименование	Строка ОФР	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	-
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	17 585	2 980
11	Изменение отложенных налоговых активов за период		17 580	2 996
12	Изменение отложенных налоговых обязательств за период		5	(16)

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

Временные и постоянные разницы за 2020 год

Наименование	31.12.2019	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2020
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	9 693	18 541	961	-	27 273
Убытки	9 057	17 449	-	-	26 506
Резерв на оплату отпусков	177	598	437	-	338
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	459	494	524	-	429
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	16	9	14	-	11
Амортизация *ОС*	16	9	14		11
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	2 923	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	*	165	*	*	*
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	1169	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	807	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	193	*	*	*

Наименование	31.12.2019	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2020
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	35	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	257	*	*	*
Стоимость списанной дебиторской задолженности	*	-	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	88	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	209	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	644	*	*	*
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)	*	644	*	*	*

Временные и постоянные разницы за 2019 год

Наименование	31.12.2018	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2019
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	6 697	3 787	791	-	9 693
Убытки	6 155	2 902	-	-	9 057
Резерв на оплату отпусков	105	464	392	-	177
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	437	421	399	-	459
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	0	22	6	-	16
Амортизация ОС	0	22	6	-	16
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	2 973	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	*	199	*	*	*

Наименование	31.12.2018	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2019
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	590	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	846	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	348	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	131	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	86	*	*	*
Стоимость списанной дебиторской задолженности	*	370	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	108	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	295	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	987	*	*	*
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)	*	932	*	*	*
Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)	*	23	*	*	*
Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете	*	32	*	*	*

6.4. Пояснения о причинах убытка, полученного в 2020 г.

Акционерное общество «Моги Рус» понесло чистый убыток в сумме 81 739 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату текущие обязательства акционерного общества «Моги Рус» превысили общую сумму его активов на 143 789 тыс. руб.

Причины возникновения убытка в 2020 году следующие:

- ценообразование, предусматривающее продолжительные промо-акции и скидки с целью увеличения продаж и рынков сбыта;
- периодические нарушения сроков доставки товара в соответствии с условиями договора покупателей;

- в условиях колебания спроса на конкретные номенклатурные единицы и их количества периодически остаются невыбранные количества товаров, остаточный срок годности которых превышает установленный в Договоре поставки;
- значительные инвестиции в построение эффективной организации, найм новых сотрудников, увеличение расходов на рекламу
- значительный рост курса валюты по отношению к рублю

6.5. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих поступлений денежных средств от текущих операций	**За 2020 год**	**За 2019 год**
НДС	46 497	48 003
Возвраты от поставщиков	47	122
Возврат страхового взноса	-	23
Возврат налога на прибыль	432	-
Проценты по депозиту	839	
ИТОГО	47 815	48 148

Расшифровка к строке 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих платежей денежных средств по текущим операциям	**За 2020 год**	**За 2019 год**
Оплата штрафов покупателям за нарушение условий поставки	1237	1 003
Перечисление работникам подотчетных средств	1339	2 596
Оплата страховых премий страховщикам	742	895
Комиссии банка	544	466
Транспортный налог	29	28
Штрафные санкции налоговой инспекции и других государственных органов		-
Государственные пошлины	16	9
Убыток от разницы курсов	1153	1 761
Прочие платежи	239	342
ИТОГО	5299	7 100

6.6. Пояснения по объектам, учитываемым за балансом.

По состоянию на 31.12.2020 г. за Обществом числится арендованное помещение, стоимостью (в условной оценке исходя из стоимости арендной платы) 1848 тыс. руб.

6.7. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2020 году у Общества не было затрат на энергоресурсы.

7. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» Венгрия	Единственный акционер	24.01.2012
Романчук Алексей Владимирович	Генеральный директор	29.09.2017
Кенереш Имре Роберт	Председатель Совета директоров	24.01.2012
Кенереш Золтан	Член Совета директоров	24.01.2012
Сабадош Марк Ференц	Член Совета директоров	24.01.2012
Барани Тамаш	Член Совета директоров	07.06.2019
Корнел Симон	Член Совета директоров	29.06.2015

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:
- Кенереш Имре Роберт, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%;
- Кенереш Золтан, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%.

Общество располагает всеми сведениями, идентифицирующими бенефициарных владельцев АО «Моги Рус», согласие на раскрытие персональных данных не получено.

8. Операции со связанными сторонами

8.1. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- выплата вознаграждений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «МОГИ»	Учредитель компании	Поставка товара, предоставление займа

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря составила:

Связанная сторона	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ООО «МОГИ»	-	-	-

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря составила:

тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ООО «МОГИ»	279 603	144 099	123 920

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	2020	2019
ООО «МОГИ»	Поставка товара	203 890	205 663
	Увеличение займа	85 739	-
	Начисление процентов по займу	2 764	585
	Оплата товара	118 833	168 470

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды вознаграждений	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения	4 911	5 114
Страховые взносы	936	949
НДФЛ	641	676
Итого	**6 488**	**6 739**

9. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	883	2 990	(2 225)	1 648
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 293	2 470	(2 619)	2 144
Итого:	**3 176**	**5 460**	**(4 844)**	**3 792**

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	525	2 318	(1 960)	883
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 181	2 108	(1 996)	2 293
Итого:	**2 706**	**4 426**	**(3 956)**	**3 176**

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	230	1 375	(1 080)	525
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	-	2 181	-	2 181
Итого:	**230**	**3 556**	**(1 080)**	**2 706**

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

11. Информация о реорганизации

Единственным акционером Акционерного общества «Моги Рус» принято решение № 8 от 31.05.2016 года о реорганизации Акционерного общества «Моги Рус» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Моги Рус». В ЕГРЮЛ 02.11.2016 года внесены сведения о начале процесса реорганизации, в результате которого произойдет смена

организационно-правовой формы Акционерного общества «Моги Рус». Процесс реорганизации планируется завершить в 2021 г.

12. Изменение оценочных значений

В 2020 г. Общество осуществляло создание следующих оценочных резервов:

- резерв под снижение стоимости ТМЦ,
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ формируется исходя из стоимости товаров на складе, которые с высокой долей вероятности невозможно реализовать в будущем.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из сумм дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные резервы Общества на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочный резерв под снижение стоимости товаров	4 773	4 035	-3 217	5 591
Оценочный резерв по сомнительным долгам	671	176	-	847

13. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2020 г. в РФ действовали следующие ставки налогов:

- налог на прибыль в федеральный бюджет 3%;
- налог на прибыль в региональный бюджет 17%;
- налог на добавленную стоимость 20%.

В 2020 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость 6 639 тыс. руб.;
- налог на прибыль в федеральный бюджет 0 тыс. руб.;
- налог на прибыль в региональный бюджет 0 тыс. руб.;
- транспортный налог 29 тыс. руб.

14. Сопутствующая информация

14.1 Вопросы защиты окружающей среды

Общество пользуется услугами специализированных организаций по утилизации товаров с истекшими сроками годности. Утилизации проводится в соответствии с требованиями законодательства по охране окружающей среды. У Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

14.2 Страхование

Обществом застрахованы:

- Имущественные интересы Общества, связанные с предпринимательским риском в отношении вероятности возникновения убытков в результате неисполнения обязательств покупателем, по договору с ЗАО «Кофас Рус Страховая Компания».

-транспортные средства по обязательному страхованию ОСАГО и дополнительному КАСКО.

14.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не несет затраты на оплату энергетических ресурсов.

14.4 Управление рисками

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу евро, так как Общество импортирует товар из-за рубежа (Венгрия) и покупает иностранную валюту (евро) для осуществления платежей за товар.
- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в евро и долларах США.

Общество оценивает уровень валютного риска как высокий.

Мероприятия по минимизации рисков:

- покупка валюты по выгодному курсу, путем отслеживания снижения курса

Рыночные риски

Несмотря на ухудшение экономической ситуации в 2020 году, наблюдается значительный рост операционных показателей Общества. Общество не может достоверно оценить влияние негативного изменения макроэкономических условий в текущем периоде. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Общество входит в группу компаний MOGYI Kft. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие

управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний MOGYI Kft в целом.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

15. Непрерывность деятельности

Общество в достаточной степени подвержено риску снижения деловой активности в связи с предпринимаемыми Российской Федерацией мерами по предупреждению распространения коронавируса на Общество. При этом следует учесть, что отложенный спрос в период пандемии, спровоцировавший снижение выручки в первом полугодии 2020 года, был компенсирован во втором полугодии 2020 года и в целом за год Общество нарастило продажи относительно предыдущего периода.

Общество не подвержено значительному эффекту от цен на сырьевых и товарных рынках, снижения биржевых индексов.

В связи со стабилизацией ситуации в 2021 году, Руководство считает, что меры, предпринимаемые Российской Федерацией по предупреждению распространения коронавируса, не оказывают существенного воздействия на непрерывность деятельности Общества.

Акционерное общество «Моги Рус» понесло в 2020 году чистый убыток в сумме 81 739 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату текущие обязательства акционерного общества «Моги Рус» превысили общую сумму его активов на 143 789 тыс. руб.

Возникновение и рост убытков вызваны как внутренними, так и внешними факторами, а именно:

- политикой ценообразования Общества, предусматривающей продолжительные промо-акции и скидки с целью увеличения продаж и расширения рынков сбыта;
- в условиях колебания рыночного спроса на конкретные номенклатурные единицы и их количества периодически остаются невыбранные количества товаров, остаточный срок годности которых становится меньше, установленного в Договоре поставки;
- значительные инвестиции в расширение бизнеса;
- значительный рост курса валюты по отношению к рублю (компания приобретает товар у венгерского поставщика, все расчеты осуществляются в евро);
-значительная кредиторская задолженность за товар и предоставленный займ, выраженная в валюте (евро), что при увеличении курса валюты приводит к большим отрицательным курсовым разницам.

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 величина чистых активов акционерного общества «Моги Рус» имеет отрицательное значение соответственно (143 789) тыс. рублей, (62 050) тыс. рублей, (40 197) тыс. рублей.

Данные условия, а также превышение расходов по обычным видам деятельности над доходами от продаж (выручкой) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, прекращение или существенное сокращение деятельности Общества в следующем отчетном году и последующих годах не планируется. Согласно судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что Общество является действующим, имеет основную сумму кредиторской задолженности перед единственным акционером, осуществляет расчетные операции, выполняет свои

обязательства перед бюджетом, своевременно и в полном объеме представляет налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными. В случае недостаточности собственных оборотных средств для исполнения Обществом своих обязательств материнская компания ООО «МОГИ РУС» (единственный акционер) гарантирует оказание финансовой помощи в необходимом размере.

Для увеличения чистых активов, как минимум, до размера уставного капитала Общество проводит следующие мероприятия:

- увеличение объема продаж, расширение рынков сбыта и заключение новых договоров поставки;
- совершенствование ценовой политики;
- совершенствование логистических процессов;
- оптимизация расходов.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Руководитель _____ **/Романчук А.В./**
(подпись)

«31» марта 2021 года