

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Эксайд Текнолоджиз»**

Бухгалтерская отчетность за 2020 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года**

Организация	ООО «Эксайт Текнолоджиз»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	7736609771	Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	7736609771
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	65 / 23
Местонахождение (адрес)	119180, г. Москва, 1-й Голутвинский пер, д. 3-5, стр. 3, офис 21	по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО «КПМГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН/ОГРНИП 1027700125628

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	3	417	570	273
Доходные вложения в материальные ценности		-	-	-
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы		3,386	8,819	3,570
Прочие внеоборотные активы		318	-	-
Итого по разделу I		4,121	9,389	3,843
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	523	28,436	101,275
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	4,501	26,972
Дебиторская задолженность	5	21,032	174,268	285,376
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	13,549	12,544	76,072
Прочие оборотные активы	7	3	1,863	1,744
Итого по разделу II		35,107	221,612	491,439
БАЛАНС		39,228	231,001	495,282
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	6,766	6,766	6,766
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)		85,622	85,622	85,622
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(71,603)	(51,204)	(61,913)
Итого по разделу III		20,785	41,184	30,475
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	-	66,652	139,056
Отложенные налоговые обязательства		35	46	62
Оценочные обязательства		-	-	-
Итого по разделу IV		35	66,698	139,118
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	6,736	-	-
Кредиторская задолженность	10	3,148	83,792	296,777
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	11	8,524	39,327	28,912
Итого по разделу V		18,408	123,119	325,689
БАЛАНС		39,228	231,001	495,282

Генеральный директор _____ Р. А. Герасимов
31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

Организация	ООО «Эксайд Текнолоджиз»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020	К О Д Ы	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	7736609771	по ОКПО	63739195		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	7736609771		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	70.22		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКФС	65 / 23		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Пояснение	2020 год		2019 год	
Выручка	12	107,608		816,305	
Себестоимость продаж	13	(68,276)		(678,206)	
Валовая прибыль		39,332		138,099	
Коммерческие расходы	14	(43,014)		(93,721)	
Управленческие расходы		-		-	
Прибыль от продаж		(3,682)		44,378	
Доходы от участия в других организациях		-		-	
Проценты к получению		-		-	
Проценты к уплате		(1,023)		(3,655)	
Прочие доходы	15	57,705		98,964	
Прочие расходы	16	(67,978)		(121,591)	
Прибыль до налогообложения		(14,978)		18,096	
Налог на прибыль		(5,421)		(7,387)	
в т.ч.					
текущий налог на прибыль	17	-		(12,620)	
Отложенный налог на прибыль		(5,421)		5,233	
Прочее		-		-	
Чистая прибыль (убыток)		(20,399)		10,709	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-		-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-		-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-		-	
Совокупный финансовый результат периода		(20,399)		10,709	

Генеральный директор

_____ Р. А. Герасимов

31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год**

Организация	ООО «Эксайд Текнолоджиз»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	7736609771	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	63739195
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7736609771
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ/ по ОКФС	65 / 23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	6,766	-	-	85,622	-	(61,913)	30,475
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	10,709	10,709
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	6,766	-	-	85,622	-	(51,204)	41,184
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	(20 399)	(20 399)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	6,766	-	-	85,622	-	(71,603)	20,785

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Изменения капитала за 2019 год		На 31 декабря 2019 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	30,475	39,028	-	69,503
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	(28,319)	-	(28,319)
после корректировок	30,475	10,709	-	41,184
в том числе:	-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	-	-	-	-
до корректировок	(61,913)	39,028	-	(22,885)
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	(28,319)	-	(28,319)
после корректировок	(61,913)	10,709	-	(51,204)
переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	20,785	41,184	30,475

Генеральный директор

_____ Р. А. Герасимов

31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год**

Организация	ООО «Эксайд Текнолоджиз»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика	7736609771	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	63739195
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7736609771
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКПОФ/ по ОКФС	65 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	296,243	884,244
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	258,010	884,244
Прочие поступления	38,233	-
Платежи – всего, в том числе:	(222,024)	(887,806)
На оплату товаров, работ, услуг	(182,232)	(838,390)
На оплату труда	(19,824)	(26,191)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(3,448)
Налог на прибыль организаций	(6,354)	(10,029)
На прочие выплаты, перечисления	(13,614)	(9,748)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	74,219	(3,562)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	-	-
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	-	-
Платежи – всего, в том числе:	(81)	(458)
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(81)	(458)
На приобретение акций	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(81)	(458)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	-	28,550
Получение заемных средств	-	28,550
Платежи – всего, в том числе:	(71,749)	(85,388)
Погашение заемных средств	(71,749)	(85,388)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(71,749)	(56,838)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	2,389	(60,858)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	12,544	76,072
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	13,549	12,544
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1,384)	(2,670)

Генеральный директор
_____ П. А. Герасимов

31 марта 2021 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЭКСАЙД ТЕХНОЛОДЖИЗ» ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Эксайд Текнолоджиз» (далее - Компания) образовано в 2009 году (ОГРН 1097746677929 от 02.11.2009 г.). Сокращенное наименование Компании – ООО «Эксайд Текнолоджиз»

Компания состоит на учете в ИФНС №6, начиная со 02.03.2011 г.

Юридический и фактический адрес: 119180, г. Москва, 1-й Голутвинский пер, д. 3-5, стр. 3, офис 21.

Генеральный директор Компании – Герасимов Роман Анатольевич.

Основным видом деятельности Компании является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), также осуществляется торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 5 и 9 человек, соответственно.

Учредителями Компании является 1 юридическое лицо (иностранная компания).

Компания не имеет обособленных подразделений.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № УП -1 от 31 декабря 2014 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

Применимость допущения о непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2020 года оборотные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 16,699 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 6,736 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Компания в целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводит инвентаризацию активов и обязательств. Дата начала инвентаризации – не ранее, чем 20 числа последнего месяца отчетного года, дата окончания инвентаризации – не позднее, чем последнее число месяца года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства предприятия, а также находящиеся на предприятии активы иных лиц.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. Он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

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

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов (далее – «ТЗР») при приобретении товаров.

Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

В учетной политике Компании порядок учета ТЗР не определен. В связи с этим при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 г. в отношении ТЗР был применен подход, аналогичный 2019 г., а именно, ТЗР в полной сумме были отнесены на коммерческие расходы.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании,

имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В частности, к внереализационным относятся доходы:

- 1) в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- 2) в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту.
- 3) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- себестоимость от реализации приобретенных товаров;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы на продажу, в том числе расходы на складское хранение, на доставку товаров, расходы на рекламу, прочие расходы, связанные со сбытом товара.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются курсовые разницы и иные расходы, не относящиеся к предмету деятельности Компании.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими и отражаются в составе прочих расходов.

В частности, к внереализационным относятся расходы:

- 1) в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- 2) в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту.
- 3) в виде комиссии банка;
- 4) в виде стоимости недостачи материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам сомнительной задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, просроченная оплата которой превышает 120 дней, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительный долг признается безнадежным в том случае, если вероятность непогашения долга высокая, независимо от срока его давности, но формальных судебных производств пока нет.

Сумма резерва по безнадежной задолженности устанавливается в размере 100%.

По решению руководства определяется начисление резерва по задолженности, просроченной более 120 дней, в 50% размере. По задолженности, просроченной более 120 дней и являющейся предметом судебного иска, начисление резерва определяется как 100% от суммы задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся один раз в год на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину фактической себестоимости материально-производственных запасов с отнесением на прочие расходы. Размер резерва определяется исходя из срока, в течение которого данные материальные ценности не были реализованы. При сроке от 12 до 24 месяцев в 50% размере, от 24 месяцев в 100% размере.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На оплату бонусов покупателям;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	1,501	81	-	1,582
Машины и оборудование (кроме офисного)	104	-	82	22
Прочие	28	-	-	28
Итого	1,633	81	82	1,632

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2018 года	Переоценка ОС	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	1,044	-	457	-	1,501
Машины и оборудование (кроме офисного)	104	-	-	-	104
Прочие	28	-	-	-	28
Итого	1,176	-	457	-	1,633

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	1,215	931	770
Машины и оборудование (кроме офисного)		104	105
Прочие		28	28
Итого	1,215	1,063	903

По состоянию на 31 декабря 2018 у Компании числились за балансом арендованные основные средства на сумму 6,290 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года стоимость арендованного имущества составила 9,844 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Товары для перепродажи	231	31,956	101,362
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	292		
Расходы будущих периодов			
Итого	523	31,956	101,362

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

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	87
Увеличение резервов	3,591
Восстановление резервов	(158)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,520
Увеличение резервов	115
Восстановление резервов	(3,384)
Баланс на 31 декабря 2020 года	251

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	6,205	166,377	275,371
Расчеты по налогам, взносам и сборам	12,783	5,738	-
Авансы выданные	1,431	1,894	3,657
Расчеты с таможенной службой	397	259	-
Расчеты с контрагентами по претензиям	177		
Прочие	39	-	6,348
Итого	21,032	174,268	285,376

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	1,858
Увеличение резервов	2,231
Восстановление резервов	(2,775)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,314
Увеличение резервов	5,486
Восстановление резервов	(5,273)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,527

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря	(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года
	2020 года	2018 года

Текущие счета в банках	13,549	12,544	76,072
Итого	13,549	12,544	76,072

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов	3	1,863	1,602
Прочие	-	-	142
Итого	3	1,863	1,744

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составил 6,766 тыс. рублей.

Единственным участником Компании (владеющим более 100% уставного капитала) по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Акционерная Компания Эксайд Текнолоджиз С.А.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы от связанных сторон	6,736	66,652	139,056
Итого заемные средства	6,736	66,652	139,056
За минусом краткосрочной части заемных средств	6,736		
Итого долгорочная часть заемных средств	-	66,652	139,056

В 2018 году Компания заключила договор о предоставлении межфирменного займа с Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви. на возобновляемую кредитную линию в размере, устанавливаемом на усмотрение Кредитора по ставке 3,37% годовых. Проценты в соответствии с условиями договора капитализируются. В 2019 г. было подписано Дополнительное Соглашение в соответствии с которым была изменена процентная ставка ретроспективно с 31 марта 2019 г. с 3,37% на 3,23%.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам начислены расходы на проценты на сумму 1,023 и 3,655 тыс. руб. соответственно, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

В связи с тем, что по условиям договора займа не определен срок возврата, моментом возврата займа считается – до востребования. В связи с планируемой в 2021 году полной

уплатой займа, задолженность по нему по состоянию на 31 декабря 2020 года реклассифицирована из долгосрочной в краткосрочную.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	1,415	81,763	253,377
Авансы полученные	352	568	1,167
Задолженность по налогам и сборам	1,381	1,461	26,101
Прочая	-	-	16,132
Итого	3,148	83,792	296,777

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неисполь- зованных отпусков и годовых бонусов сотрудникам	На оплату бонусов покупателям	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	1,379	27,533	28,912
Увеличение оценочного обязательства	2,071	54,663	56,734
Использование оценочного обязательства	(2,286)	(44,033)	(46,319)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,164	38,163	39,327
Увеличение оценочного обязательства	2,269	6,988	9,257
Восстановление оценочного обязательства	-	-	-
Использование оценочного обязательства	(1,001)	(39,059)	(40,060)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2,432	6,092	8,524

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов являются краткосрочными оценочными обязательствами.

В соответствии с исправлением ошибки в виде недоначисленного на конец 2019 года оценочного обязательства на выплату бонусов покупателям, сумма оценочных обязательств в отчетности за 2019 год была скорректирована и отражена в отчетности за 2020 год ретроспективно.

12. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	81,682	816,305

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	25,926	-
Итого	107,608	816,305

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Стоимость проданных товаров	68,276	678,206
Итого	68,276	678,206

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты, включая:	4,452	12,226
- Транспортные расходы	282	1,584
- Расходы по хранению	3,397	10,642
Расходы на оплату труда	15,338	25,454
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	3,279	3,870
Локальный бонус покупателям	-	4,009
Корпоративный ретробонус покупателям	-	15,299
Рекламные расходы	609	4,902
Консультационные услуги	11,765	5,280
Сертификация батарей	2,416	3,041
Аренда помещения	2,230	2,456
Командировочные расходы	220	2,013
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	371	2,071
Маркетинговые расходы	276	2,543
Страхование имущества	(1,363)	4,711
Аренда автомобиля для служебных целей	1,984	1,110
ДМС	420	1,267
Представительские расходы	401	1,003
Прочие	616	2,466
Итого	43,014	93,721

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	1,311
Курсовые разницы	41,890	96,693
Прочие	15,815	960
Итого	57,705	98,964

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы	44,038	96,251

Пени, штрафы, неустойки	-	22
Расходы, связанные с покупкой валюты	5,401	3,123
Комиссия банка	787	2,095
Экологический сбор	1,381	-
Оценочные обязательства по Бонусам покупателям	-	18,854
Прочие	16,370	1,246
Итого	67,978	121,591

Сумма прочих расходов скорректирована на суммы расходов по доначислению резервов на выплату бонусов покупателям и экосбора, учтенных в скорректированной отчетности 2019 года:

- -1 246 –расходы на уплату экосбора
- -16 604 – расходы по доначислению резерва на выплату бонуса ИКА
- -17 550 – расходы по доначислению резерва на выплату локальных и маркетинговых бонусов

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год скоррект
Прибыль до налогообложения	(14,978)	18,096
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2,996)	3,619
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8,417	3,768
по нормируемым расходам	8,417	3,768
прочие	-	-
Итого	8,417	3,768
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
прочие	-	-
Итого	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:	(5,432)	5,249
по основным средствам:	-	-
по оценочным обязательствам	(7,114)	-
по резерву по сомнительным долгам	305	-
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	50	-
по прочим резервам	-	-
прочие	1,327	5,249
Итого	(5,432)	5,249
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	(11)	(16)
по основным средствам:	(11)	(16)
прочие	-	-
Итого	(11)	(16)
Итого отложенный налог на прибыль	(5,421)	5,233
Итого текущий налог на прибыль	-	(12,620)
Налог на прибыль	(5,421)	(7,387)

При этом, сумма отложенных налогов 2019 года была скорректирована и отражена ретроспективно в текущем отчете за 2020 год. Корректировки отложенного налогового актива были внесены в связи с корректировкой суммы оценочных обязательств по выплате бонусов за прошлый год, учтенных в скорректированной отчетности 2019 года:

- 3, 309 – ОНА по доначислению резерва на выплату бонуса ИКА
- 3, 371 – ОНА по доначислению резерва на выплату локальных и маркетинговых бонусов

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Компания раскрывает следующую информацию о связанных сторонах.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов связанными сторонами Компании являются:

- ООО «ЭксайдТекнолоджиз» Беларусь;
- Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша;
- Эксайд Текнолоджиз С.А.С. Франция;
- Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви;
- Эксайд Текнолоджиз ГмбХ Германия;
- Эксайд Текнолоджиз, Инк, США.

Конечной контролирующей компанией является Эксайд Холдингс, Инк, США.

Основной управленческий персонал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- г-н Герасимов Роман Анатольевич – Генеральный директор;

19. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ ПО ГРУППАМ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Процентный расход по займам полученным

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви	1,023	3,655
Итого	<u>1,023</u>	<u>3,655</u>

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	33,227	457,300
ООО «ЭксайдТекнолоджиз» Беларусь	-	-
Итого	<u>33,227</u>	<u>457,300</u>

Кредиторская задолженность

		<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года</u>
	<u>Вид операции</u>			
Эксайд Текнолоджиз ГмбХ Германия	Приобретение товаров, работ, услуг		11,015	11,754
Эксайд Текнолоджиз С.А.С. Франция	Приобретение товаров, работ, услуг	771	4,755	3,649
Эксайд Текнолоджиз, Инк, США	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2,751	-
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	Приобретение товаров, работ, услуг	-	821	-
Итого		<u>771</u>	<u>19,342</u>	<u>15,403</u>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	258,010	884,244
На оплату товаров, работ, услуг	(182,232)	(838,390)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
На оплату объектов основных средств и иного имущества	(81)	(458)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	28,550
Погашение заемных средств	(71,749)	(85,388)

20. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Генеральный Директор Компании.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 6,632 тыс. руб. (2019 год: 7,049 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(руб)		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(16,197)	(44,042)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	14,049	41,361
Итого	(2,148)	(2,681)

22. РИСКИ И Условные обязательства

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль. [Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Группы.

Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков. В компании проводятся процедуры, направленные на снижение риска ликвидности, такие как ужесточение

требований к исполнению обязательств по договорам с покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также привлечение долгосрочного финансирования.

Валютные риски - российский рубль является функциональной валютой Компании. Компания подвержена валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

_____ Р.А. Герасимов

31 марта 2021 года