

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СМП ПРОДАКТС» ЗА 2020 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «СМП Продактс» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 19.08.2016 г. (ОГРН 1167746785535). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 017895973, дата внесения записи 19.08.2016 г.

Обществу присвоен ИНН 7725327969, КПП 772501001.

Юридический и фактический адрес Общества: 115280, г. Москва, Ленинская Слобода ул., дом № 26, строение 28.

Обособленных структурных подразделений и филиалов у Общества нет.

Основным видом деятельности ООО «СМП Продактс» является:

- Торговля оптовая устройствами для электрооборудования: кабельные вводы, заглушки для кабельных вводов, а также комплектующие для них.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 2 и 3 человека соответственно.

Учредителями Общества являются Частная акционерная компания «СМП Продактс Лимитед» с долей 99,999 % в уставном капитале Общества (номинальная стоимость доли 99 999 рублей) и Частная акционерная компания «Бритиш Энджинс (Ю-КЕЙ) Лимитед» с долей 0,001 % в уставном капитале Общества (номинальная стоимость доли 1 рубль). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 20 процентов в капитале Общества отсутствуют.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием Участников Общества и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества. До 01 марта 2019 года обязанности генерального директора исполнял Савушкин Юрий Михайлович. 01 марта 2019 года на должность генерального директора была назначена Иванова Мария Сергеевна.

### **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 специализированной компанией.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и Управление Персоналом».

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало 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 раздельного 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 один раз в 3 года перед составлением бухгалтерской отчетности.

Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на арендуемом складе Общества в декабре 2019 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

### **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 (смотрите пункт 21).

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.

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

### **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**

В составе основных средств отражено офисное и прочее оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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»).

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

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.

Переоценка основных средств не производится.

## **Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в использование и прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость соответствующих материалов согласно расчетным документам поставщика, при условии, что стоимость ТЗР указана в расчетных документах поставщика и данные расходы непосредственно связаны с приобретенными материалами.

Учет МПЗ осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются. Единицей учета МПЗ является однородная группа.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

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 денежных средств и денежных эквивалентов**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков.

## **Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка по обычным видам деятельности 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.

Выручка от продажи товаров признается по мере перехода права собственности на товар покупателю. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов: Положительные курсовые разницы, излишки, выявленные при 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 делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- себестоимость реализованных товаров.

Себестоимость продаж включает все расходы Общества за отчетный период, относящиеся к реализованным товарам.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и отражаются в Отчете о финансовых результатах в полном размере в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, а именно: курсовые разницы, проценты к уплате, услуги банков, компенсация за задержку выплаты зарплаты, иные аналогичные расходы.

## **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.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов 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:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация 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 задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

В 2019 – 2020 годах Общество не имело сомнительной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

В 2019 – 2020 годах Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

**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 гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- 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.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, фактической заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **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 со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условий договоров) 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;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

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

### **Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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 Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется следующий критерий существенности ошибки. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению более чем на 5% общей величины активов (пассивов) бухгалтерского баланса.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

В статью 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость офисного оборудования Общества.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	305	-	-	305
Прочие	208	-	-	208
<b>Итого</b>	<b>513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>513</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	305	-	-	305
Прочие	208	-	-	208
<b>Итого</b>	<b>513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>513</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Машины и оборудование	305	305	237
Прочие	157	116	75
<b>Итого</b>	<b>462</b>	<b>421</b>	<b>312</b>

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	13	32	14
<b>Итого</b>	<b>13</b>	<b>32</b>	<b>14</b>

#### 5. ЗАПАСЫ (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, включающих материалы, товары для перепродажи и прочие запасы.

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сырье, материалы	275	275	162
Товары для перепродажи	23 990	12 905	13 727
<b>Итого</b>	<b>24 265</b>	<b>13 180</b>	<b>13 889</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Признаков обесценения запасов не было выявлено.

#### 6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
НДС по приобретенным ценностям	299	394	115
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	2 123		
<b>Итого</b>	<b>2 422</b>	<b>394</b>	<b>115</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	16 422	3 981	2 630
Авансы выданные	556	262	530
Расчеты по налогам и сборам	1 224	690	690
Расчеты с таможенной службой	557	839	921
Прочие	-	50	-
<b>Итого</b>	<b>18 760</b>	<b>5 823</b>	<b>4 771</b>

Резерв под обесценение сомнительной задолженности не создавался.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках:			
Текущий счет в рублях	19 292	1 527	719
Текущий счет в долларах	-	-	690
<b>Итого</b>	<b>19 292</b>	<b>1 527</b>	<b>1 409</b>

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

В 2016 году был внесен вклад в Добавочный капитал Учредителями Общества в размере 50 000 USD на основании Протокола №2 Внеочередного общего собрания участников Общества от 18.11.2016.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

В 2020 году Компания заключила договор займа с частной акционерной компанией "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" о привлечении дополнительного финансирования в размере 40 000 долларов США, срок возврата займа не определен и может быть истребован в любой момент.

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

На 31 декабря 2020 года:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.4 802			-	4 802
Договор займа от 30.06.2017г.4 802			-	4 802
Договор займа от 25.07.2018г.1 478			-	1 478
Договор займа от 18.02.2019г.2 955				2 955
Договор займа от 15.10.2020г.2 955				2 955
<b>Итого</b>	<b>16 991</b>		-	<b>16 991</b>

На 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.4 809			-	<b>4 809</b>
Договор займа от 30.06.2017г.4 746			-	<b>4 746</b>
Договор займа от 25.07.2018г.1 372			-	<b>1 372</b>
Договор займа от 18.02.2019г.2 642				<b>2 642</b>
<b>Итого</b>	<b>13 569</b>		-	<b>13 569</b>

На 31 декабря 2018 года:  
(тыс. руб.)

<b>Заемные средства</b>	<b>До 1 года</b>	<b>1 год – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Займы:				
Договор займа от 19.04.2017г.5 047			-	<b>5 047</b>
Договор займа от 30.06.2017г.4 986			-	<b>4 986</b>
Договор займа от 25.07.2018г.1 435			-	<b>1 435</b>
<b>Итого</b>	<b>11 468</b>		-	<b>11 468</b>

В течение 2020 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 938 тыс. руб. – 308 тыс. руб., 304 тыс. руб., 94 тыс. руб., 198 тыс. руб. и 34 тыс. руб. соответственно. Данные расходы учтены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

#### 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
Поставщики и подрядчики	67 227	20 864	15 830
Авансы полученные	1 002	122	44
Задолженность по налогам и сборам	2	6	2
<b>Итого</b>	<b>68 231</b>	<b>20 992</b>	<b>15 876</b>

#### 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Размер оценочного обязательства на оплату расходов по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<b>На оплату неиспользованных отпусков</b>	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>503</b>	<b>503</b>
Увеличение резервов	358	<b>358</b>
Восстановление резервов	713	<b>713</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>148</b>	<b>148</b>
Увеличение резервов	297	<b>297</b>
Восстановление резервов	238	<b>238</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>207</b>	<b>207</b>

Прочие оценочные обязательства в 2020 году Обществом не начислялись в связи с отсутствием обязательств, удовлетворяющих критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

**12. ВЫРУЧКА** (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

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

**(тыс. руб.)**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	52 757	25 880
<b>Итого</b>	<b><u>52 757</u></b>	<b><u>25 880</u></b>

**13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ** (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

**(тыс. руб.)**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Фактическая себестоимость проданных товаров	41 750	12 904
<b>Итого</b>	<b><u>41 750</u></b>	<b><u>12 904</u></b>

**14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

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

**(тыс. руб.)**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Услуги склада	1 694	1 317
Расходы на рекламу	893	893
Услуги доставки	77	110
Консультационные услуги	421	39
Сертификация продукции	200	
<b>Итого</b>	<b><u>1 970</u></b>	<b><u>2 359</u></b>

**15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ** (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

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

**(тыс. руб.)**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Консультационные услуги	7 334	7 784
Оплата труда	2 723	5 219
Аренда помещения	1 149	1 604
Премия		1 545
Страховые взносы	662	1 364
Резерв на отпуск	267	358
Услуги по поиску и подбору кандидатов		310
Связь и интернет	265	312
Услуги эксплуатации	251	272
Страхование гражданской ответственности ДМС	50	138
Амортизация	41	109
Услуги парковки	8	104
Материальные расходы	21	94
Услуги доставки		89
Авиабилеты	18	89
Продукты		79
Услуги уборки	38	56

Услуги такси	<u>14</u>	<u>47</u>
Гостиница	<u>12</u>	<u>31</u>
Питание в командировке	<u>14</u>	<u>30</u>
Использование ПО	<u>13</u>	<u>21</u>
Переводческие услуги	<u>22</u>	<u>19</u>
Прочее	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>Итого</b>	<b><u>12 905</u></b>	<b><u>19 831</u></b>

#### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Курсовые разницы	10 476	5 288
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	2 962	3 171
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	30
<b>Итого</b>	<b><u>13 439</u></b>	<b><u>8 489</u></b>

#### 17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3 058	3 311
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	5	130
Курсовые разницы	15 427	2 582
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	106	
Расходы на услуги банков	89	69
Прочие внереализационные расходы	12	57
<b>Итого</b>	<b><u>18 697</u></b>	<b><u>6 149</u></b>

#### 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(10 064)</b>	<b>(6 433)</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 013)</b>	<b>(1 287)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	207	660
<b>Итого</b>	<b><u>207</u></b>	<b><u>660</u></b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
Оценочные обязательства и резервы	12	(355)
Убыток текущего налогового периода	1 794	982
<b>Итого</b>	<b><u>1 806</u></b>	<b><u>627</u></b>
<b>Уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		

Прочие	(66)	
<b>Итого</b>	<b>(66)</b>	
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>1 740</b>	<b>932</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b><u>1 740</u></b>	<b><u>932</u></b>

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

#### **19. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ ОБЩЕСТВА** (строки 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств)

Прочие поступления за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Сальдо НДС-потоков	6 124	1 785
Прочие платежи	<u>271</u>	<u>22</u>
<b>Итого</b>	<b><u>6 395</u></b>	<b><u>1 807</u></b>

Прочие платежи за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Расчеты с подотчетными лицами	69	
Госпошлина	44	
Возврат излишне перечисленных денежных средств	<u>18</u>	
<b>Итого</b>	<b><u>131</u></b>	

#### **20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Связанными сторонами Общества являются:

- юридическое лицо - нерезидент Частная Акционерная Компания "БРИТИШ ЭНДЖИНС (Ю-КЕЙ) ЛИМИТЕД" (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии) – доля в Уставном капитале – 0,001% стоимостью 1 рубль.
- юридическое лицо - нерезидент Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии) – доля в Уставном капитале – 99,999% стоимостью 99 999,00 рублей.

##### **Операции со связанными сторонами**

##### **Процентный расход по займам полученным**

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД"	938	909
<b>Итого</b>	<b><u>938</u></b>	<b><u>909</u></b>

##### **Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

(тыс. руб.)

<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
-----------------	-----------------

Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД"	55 081	9 668
<b>Итого</b>	<b>55 081</b>	<b>9 668</b>

**Кредиторская задолженность**  
(тыс. руб.)

<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" Получение заёмных средств	19 158	12 660
Частная Акционерная Компания "СМП ПРОДАКТС ЛИМИТЕД" Приобретение товаров, работ, услуг	64 281	19 142
<b>Итого</b>	<b>83 439</b>	<b>31 802</b>

## 21. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

<u>Валюта</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Доллар США	73.8757	61.9057	60.6569
Евро	90.6824	69.3406	63.8111

## 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 Общества 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 Общества, 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 бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ М. С. Иванова

31 марта 2021 года