

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Живодан Рус» за 2020 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Живодан Рус» (далее – «Компания») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации N 77 010662749 от 05.03.2008 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5, этаж 9.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Акционерное общество «Живодан С.А.», зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации. Местонахождение: Швейцария, г. Вернье, ул. Де ля Парфюмри, 5.

Компания входит в международную Группу компаний «Живодан», которая принадлежит компании Живодан СА (рег. номер. CHE 660.0028929), являющейся публичной компанией, ее акции принадлежат юридическим и физическим лицам и свободно обращаются на Швейцарской бирже (The Swiss Stock Exchange, SIX). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями, Компании отсутствуют.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (РФ). Права и обязательства Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 14 января 2016 года.

Численность сотрудников Компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 47 и 45 человек соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются оптовая торговля пищевыми продуктами (добавками), оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг и услуг по проведению сертификации и государственной регистрации продукции компаний международной Группы «Живодан», а также поиск и установление контакта с новыми потенциальными потребителями продукции в России и странах СНГ.

1.3. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

В течение 2020 и 2019 годов 100% выручки от услуг было получено от единственного покупателя – «Живодан Интернэшнл СА» (Швейцария), таким образом деятельность Компании напрямую зависит от намерения «Живодан С.А» развивать бизнес в России.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации («РФ») правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы SAP.

При формировании учетной политики на отчетный год Компания исходила из следующих принципов:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учётной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. 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 раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 была проведена на конец 2020 года.

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

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («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, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

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 обязательства и активы, 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 обязательства, получения актива.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной 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.

2.6. Способы учёта 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 РФ).

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 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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 основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	5	10
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	2	10
Хозяйственный инвентарь	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Переоценка основных средств не производится.

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

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендуемое имущество, осуществленные Компанией с согласия арендодателя за счет собственных средств и не возмещаемые арендодателем, признаются Компанией амортизируемым имуществом и учитываются в составе основных средств. Срок полезного использования по капитальным вложениям устанавливается равным 5 - 10 годам, но не более срока действия договора аренды.

2.7. Учёт доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Компания регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Пояснении 1.2 к бухгалтерской отчётности.

Выручка от оказания консультационных услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (принятия услуг заказчиком) на основании подписанных актов оказанных услуг ежемесячно.

Выручка от продажи товаров отражается в момент отгрузки товара со склада Компании.

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности.

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

2.8. Учёт расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Компании.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.9. Учет налога 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.

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.

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

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.

2.10. 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).
- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.12. Учет оценочных обязательств

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

- по выплате вознаграждений персоналу по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («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;

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
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	76 611	-	-	76 611
Машины и оборудование	76 293	702	(8 710)	68 285
Транспортные средства	21 939	1 328	(1 152)	22 115
Вложения во внеоборотные активы (машины и оборудование)	2 562	4 040	(5 214)	1 388
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 255	6 960	(2 457)	20 758
Итого	193 660	13 030	(17 533)	189 157

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	12 167	64 444	-	76 611
Машины и оборудование	66 423	9 870	-	76 293
Транспортные средства	20 845	3 798	(2 704)	21 939
Вложения во внеоборотные активы (неотделимые улучшения в арендованные основные средства)	56 941	-	(56 941)	-
Вложения во внеоборотные активы (машины и оборудование)	-	2 562	-	2 562
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 937	2 318	-	16 255
Итого	170 313	82 992	(59 645)	193 660

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Машины и оборудование, транспортные средства	(53 268)	(44 554)	(32 542)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	(35 611)	(20 983)	(12 167)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(10 069)	(7 191)	(6 235)
Итого	(98 948)	(72 728)	(50 944)

Компания арендует офисные помещения по следующим адресам:

- Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5. Офисные помещения площадью 969,3 м², балансовая стоимость арендованного имущества 22,418 тыс. руб.;
- Москва, Ботанический пер., д.5. Офисные помещения площадью 500 м², балансовая стоимость арендованного имущества 45,618 тыс. руб.
- Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4. Офисные помещения площадью 131,3 м², балансовая стоимость арендованного имущества 1,318 тыс. руб.

Компания арендует складское помещение по адресу: Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, дом 94В, литера А, этаж 1, помещения №29 и №30 площадью 136,7 м², балансовая стоимость арендованного склада 1,169 тыс. руб.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020, 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	30 962	3 239
Условный расход по налогу на прибыль	(6 192)	(647)
Постоянные налоговые расходы/доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 855)	(2 893)
Итого	(1 855)	(2 893)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по первоначальной стоимости и амортизации основных средств	765	662
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резервам на премии, амортизации основных средств и прочее	513	(2 659)
Итого отложенный налог на прибыль	1 278	1 997
Итого текущий налог на прибыль	(8 047)	(5 537)
Налог на прибыль	(6 769)	(3 540)

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены долгосрочными депозитами по аренде офисных помещений.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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	179 485	94 528	62 378
Авансы поставщикам и подрядчикам	28 963	25 262	21 155
Расчеты по налогам и сборам	19 742	2 337	3 210
Расчеты с таможенной службой	4 897	-	-
Прочие	273	277	2 048
Итого	233 360	122 404	88 791

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов резерв по сомнительным долгам Компанией не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	60 048	70 592	85 193
Касса	-	-	2
Итого	60 048	70 592	85 195

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

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов долгосрочные заемные средства представлены кредитной линией, полученной от компании «Живодан Финанс С.А.». Срок возврата займа наступит в 2023 году. Валюта займа – евро, процентная ставка в размере СВОП на 6 лет в рублях +1,71% годовых. Остаток задолженности по кредиту составляет 120 000 тыс. руб. Задолженность по процентам к уплате отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам был начислен расход по процентам, учтенный в строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах – 10 235 тыс. руб. и 11 939 тыс. руб. соответственно.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений персоналу	На оплату неиспользованных отпусков	По расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	20 425	2 167	1 690	24 282
Увеличение резервов	2 488	800	(211)	3 077
Использование резервов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	22 913	2 967	1 479	27 359
Увеличение резервов	4 797	14 482	2 715	21 994
Использование резервов	(13 074)	(13 409)	(2 747)	(29 230)
Баланс на 31 декабря 2020 года	14 635	4 040	1 447	20 122

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расчеты по налогам и сборам	38 644	18 881	8 943
Поставщики и подрядчики	59 872	6 192	2 314
Авансы полученные	1 321	-	-
Прочие	43	2 936	2 286
Итого	99 880	28 009	13 543

11. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Консультирование по вопросам хозяйственной деятельности	359 821	364 306
Продажа товаров	105 245	-
Итого	465 066	364 306

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности

	2020	(тыс. руб.) 2019
Затраты на оплату труда	130 757	132 676
Материальные затраты	95 443	4 230
Аренда офисных помещений	73 539	55 772
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	31 417	28 540
Амортизация	31 937	24 442
Юридические услуги	10 248	2 263
Телекоммуникационные расходы	6 153	1 198
Курьерские и почтовые услуги	5 920	8 196
Резерв на выплату премий	5 641	2 488
Добровольное медицинское страхование сотрудников	4 967	3 283
Услуги государственной регистрации и сертификации продукции	3 660	5 034
Бухгалтерские услуги и услуги по расчету заработной платы	4 225	4 882
Командировочные расходы	2 832	12 586
Услуги по предоставлению персонала	2 774	1 877
Резерв по оплате предстоящих отпусков	-	800
Прочие расходы	22 462	31 556
Итого	431 975	319 823

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Доходы от сдачи помещения в субаренду	6 471	613
Курсовые разницы	3 848	-
Реализация основных средств	1 363	1 153
Безвозмездно полученные материалы, основные средства	38	1 234
Прочие доходы / расходы	345	1 125
Итого	12 065	4 125

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Услуги банка	1 226	1 591
Убытки от продажи валюты	-	12 472
Курсовые разницы	-	17 253
Прочие расходы	2 733	2 115
Итого	3 959	33 431

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 уставный капитал Компании составляет 9,000 тыс. руб.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Компании относятся все юридические лица группы компаний АО «Живодан С.А.» а также основной управленческий персонал в лице генерального директора.

Группа компаний АО «Живодан С.А.» включает материнскую компанию, а также компании, находящиеся под ее общим контролем.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества, Белов Сергей Михайлович.

Материнская компания:

- «Живодан С.А.» Швейцарской Конфедерации и зарегистрированное по адресу: Швейцария, г. Вернье, ул. Де ля Парфмри, 5, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москва.
- Компании под общим контролем материнской компании: АО «Живодан Швейцария АГ», «Живодан Интернэшнл С.А.», «Живодан Финанс С.А.», «Живодан Флайворс Корпорешн», «Живодан Нидерланд Б.В.», «Живодан Дойчеленд Гмбх», ООО «Натурекс».

Операции со связанными сторонами в течение 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года включали:

Связанная сторона	(тыс. руб.)					
	Продажа товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Заемные средства	Безвозмездное получение ТМЦ	Начисленные проценты по займам	Кредиторская задолженность
«Живодан Интернэшнл С.А.»	359 821	132 400	-	-	-	49 334
«Живодан Финанс С.А.»	-	-	124 340	-	10 235	-
«Живодан Швейцария АГ»	-	-	-	38	-	-
ООО «Натурекс»	6 471	-	-	-	-	-
Итого	366 292	132 400	124 340	38	10 235	49 334

Операции со связанными сторонами в течение 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года включали:

Связанная сторона	(тыс. руб.)				
	Продажа товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Заемные средства	Безвозмездное получение ТМЦ	Начисленные проценты по займам
«Живодан Франс»	-	-	-	271	-
«Живодан Венгрия КФТ»	-	-	-	-	-
«Живодан Интернэшнл С.А.»	364 306	93 977	-	-	-
«Живодан Финанс С.А.»	-	-	131 929	-	11 929
«Живодан Швейцария АГ»	-	-	-	886	-
«Живодан Нидерланды БВ»	-	-	-	77	-
ООО «Натурекс»	735	551	-	-	-
Итого	365 041	94 528	131 929	1 234	11 929

Операции со связанными сторонами в течение 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года включали:

Связанная сторона	Продажа	Дебиторская	Кредиторская	(тыс. руб.) Безвозмездное
	товаров, работ, услуг	задолженность	задолженность	получение ТМЦ
«Живодан Интернэшнл С.А.»	373,980	62 378	-	65
«Живадан Финанс С.А.»	-	-	125 808	-
Прочие	-	-	-	128
Итого	373 980	62 378	125 808	193

Денежные потоки со связанными сторонами за 2020 и 2019 годы составили:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	370 528	333 977
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату процентов	17 824	5 818

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется Сергеем Михайловичем Беловым - единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора, который назначен с 5 марта 2019 сроком на три года и действующий на основании Устава Компании согласно решению единственного участника от 15 февраля 2019 г.

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, начисленное за 2020 и 2019 годы, составило 22 127 тыс. руб. и 21 631 тыс. руб. соответственно.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	61,9057	61,9057	69,4706
Евро	69,3406	69,3406	79,4605
			(тыс. руб.)
	2020 год		2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2 896		(4 740)
Итого	2 896		(4 740)

18. 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. 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.

Начиная с марта 2014 года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

На момент утверждения бухгалтерской отчетности пандемия COVID-19 не оказала влияния на деятельность Компании.

Снижения активности по маркетинговой деятельности не произошло, наблюдается сокращение затрат на командировочные расходы в связи с ограничениями передвижения, направленными на сдерживание распространения COVID-19. Поскольку модель маркетинговой деятельности предполагает возмещение затрат +5%, деятельность Компании прибыльна.

Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

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 бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Генеральный директор _____ / С.М. Белов /

31 марта 2021 года

М.П.