

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «БУСТ РУС» за 2020 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БУСТ РУС» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «БУСТ РУС».

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «БУСТ РУС»

**Адрес места нахождения Общества:** 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом № 16, строение 1, пом. I, этаж 4, ком. 16.

**Фактический адрес:** 129626, Москва г, Мира проспект, дом № 102, строение 27, оф.312.

**ОГРН:** 1187746181864,

**ИНН:** 7707408809,

**КПП:** 770701001.

**Уставный капитал Общества** – 10 тыс. руб.

Обособленных подразделений ООО «БУСТ РУС» не имеет.

**Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года**

Наименование	Размер доли в уставном капитале
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ АГ» (Швейцария, дата регистрации 03.01.2013 г., регистрационный № СНЕ-209.026.225)	99%
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БУСТ ХОЛДИНГ АГ» (Швейцария, дата регистрации 16.10.2007 г., регистрационный № СНЕ-113.868.646)	1%

**В 2020 году на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «БУСТ РУС» управляющей компании** от 20.02.2020 года председателем управляющей компании, уполномоченным на осуществление текущего управления Обществом с ограниченной ответственностью «БУСТ РУС» назначен генеральный директор ООО «Юралинк» (ОГРН 1057747033266, ИНН 7703551501, КПП 770701001) Фредерик Лодевейк Шлингеманн с 20.02.2019 года по 20.02.2021 года.

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на уполномоченного представителя управляющей компании Фредерика Лодевейка Шлингеманна (приказ №2 от 20.02.2018 г.).

**Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год** составила 4 человека.

**Основные виды деятельности Общества в 2020 году:** торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

## **2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ**

2.1. Владельцем доли в уставном капитале ООО «БУСТ РУС» в размере 99% является АО «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ АГ» (А), учрежденная и зарегистрированная по законодательству Швейцарии 03.01.2013 г. за № СНЕ-209.026.225, расположенная по адресу: ул. Хинтерберг, 20, 6312, Штайнхаузен, Швейцария.

В свою очередь 100%-м владельцем компании АО «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ АГ» является АО «БУСТ ХОЛДИНГ АГ», учрежденная и зарегистрированная по законодательству Швейцарии 16.10.2007г. за № СНЕ-113.868.646, расположенная по адресу: ул. Хинтерберг, 20, 6312, Штайнхаузен, Швейцария.

В свою очередь 100%-м владельцем компании АО «БУСТ ХОЛДИНГ АГ» является компания АО «Клинвуд Фёрст АГ», учрежденная и зарегистрированная по законодательству Швейцарии 21.07.2015 г. за № СНЕ-235.714.710, расположенная по адресу: ул. Хинтерберг, 20, 6312, Штайнхаузен, Швейцария.

В свою очередь компанией АО «Клинвуд Фёрст АГ» - 95% акций - владеет Михаэль Райнвальд, гражданин Швейцарии. Остальными 5% акций владеют иные физические лица.

2.2. Владельцем доли в уставном капитале ООО «БУСТ РУС» в размере 1% является компания АО «БУСТ ХОЛДИНГ АГ» (Б).

В свою очередь 100%-м владельцем компании АО «БУСТ ХОЛДИНГ АГ» является компания АО «Клинвуд Фёрст АГ».

2.3. В группу компаний «БУСТ ХОЛДИНГ АГ» входит компания «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ БВ»

Конечным бенефициаром ООО «БУСТ РУС» является Михаэль Райнвальд, гражданин Швейцарии.

Совет директоров Общества не избирался.

### **Сделки со связанными сторонами**

Тыс. руб.

Связанная сторона	Договор - основание	Остаток на начало отчетного периода	начислено	Оплачено в погашение по договору/ изменение стоимости в связи с переоценкой	Остаток задолженности на конец отчетного периода
АО «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ АГ»	Договор займа N1 от 22/03/18 (сумма основного долга)	42 977		42977	0
	Проценты по займу	1 895	96	1991	0
"БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ Б.В."	Договоры возмездного оказания услуг, компенсация расходов		102 076	34 564	67 422
Юралинк ООО	Договор управления, договор на юридические услуги, договор субаренды	319	4 296	4 080	535

## **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Вознаграждение, выплаченное управляющей компании ООО «Юралинк» (ОГРН 1057747033266, ИНН 7703551501, КПП 770701001), уполномоченной на осуществление текущего управления Обществом с ограниченной ответственностью «БУСТ РУС», за 2020 год составило 1 550 тыс. руб., за 2019 год – 568 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу (Директору по развитию бизнеса) за 2020 год начислено – 11 615 тыс. руб., за 2019 год начислено – 6 739 тыс. руб.

## **3. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

### ***3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

### ***3.2. Учёт и оценка нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество не переоценивает нематериальные активы. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования

### ***3.3. Учёт и оценка основных средств***

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется и утверждается приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых

существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат на производство по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Амортизационные отчисления (кроме земельных участков) производятся линейным способом. Применение повышающих, либо понижающих коэффициентов к нормам амортизации (в том числе по предметам лизинга) не предусмотрены. Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) представлены в таблице

Наименование группы	Срок полезного использования, месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 - 60
Офисное оборудование	37 - 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 - 120

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при ее отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

#### **3.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления.

К фактическим затратам на приобретение ТМЦ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукрупнение товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

### **3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы**

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от оказания услуг по маркетингу, поддержанию продаж;
- выручка от продажи товаров;

Остальные доходы являются прочими доходами.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

### **3.6. Расходы по обычным видам деятельности. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, работ, услуг. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы"
- 44 "Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Статьи затрат устанавливаются Организацией самостоятельно и не должны противоречить существующим нормам Российского Законодательства по бухгалтерскому учету.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Расходы на продажу (коммерческие расходы), учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Учет расходов будущих периодов (далее - РБП).

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на страхование имущество и личное.

### **3.7. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

### **3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

### **3.9. Оценочные резервы (по сомнительным долгам) и оценочные обязательства.**

3.9.1. Обществом формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных выше. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится коммерческим отделом Общества. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по предусмотренному Учетной политикой Общества алгоритму.

сомнительным долгам рассчитывается по следующему алгоритму:

<b>Срок неисполнения обязательств</b>	<b>дни</b>	<b>действия</b>
Менее 45		Не создавать
От 45 до 90		В объеме 50% от суммы долга
Свыше 90		На полную сумму долга

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

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

3.9.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число каждого месяца) по закрепленной Учетной политикой Общества формуле, исходя из среднедневного заработка работника, количества дней неотгуляных отпусков на отчетную дату по работнику, и процента отчисления сумм страховых взносов.

### **3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3.11. Уровень существенности.**

#### ***Уровень существенности для целей исправления ошибки.***

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### ***Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.***

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В учетную политику Общества в течение 2020 года изменения не вносились.

## **5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### ***5.1. Основные средства***

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2020 год не было.

### ***5.2. Незавершенные капитальные вложения***

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

### ***5.3. Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, оканчивающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

### ***5.4. Дебиторская задолженность***

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 748 т.р.

### ***5.5. Заемные средства***

Информация о наличии и движении заемных средств отражена по строке 1510 «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, в Пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

В 2020 году была полностью погашена задолженность по краткосрочным займам перед АО «БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ АГ», в том числе сумма основного долга – 42977 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 1 991 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность по долгосрочным и краткосрочным отсутствует.

#### **5.6. Кредиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагенту "БУСТ КОЛЛЕКТИВЛЗ Б.В." сумма 67 422 тыс. руб.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества в 2020 г. не произошло.

#### **5.7. Налоги.**

За 2020 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 7 613 тыс. руб. (за 2019 год – 17 730 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год составила 63 613 тыс. руб. (за 2019 год 41 785 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 12 723 тыс. руб. (за 2019 год 8 357 тыс. руб.).

#### **5.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Изменение отложенных налоговых обязательств за 2020 год составило (733) тыс. руб. (за 2019 год – (149) тыс. руб.).

Изменение отложенных налоговых активов за 2020 год составило 169 тыс. руб. (за 2019 год – 263 тыс. руб.).

Постоянные разницы, возникшие в 2020 г. 1 446 тыс. руб., в 2019г. – 3 259 тыс. руб.

#### **5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице, тыс. руб.:

Показатель:	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации	278 037	421 117
Себестоимость	166 536	300 342
Валовая прибыль	111 501	120 775

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие) по статьям затрат представлена в таблице, тыс. руб.:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	5 633	4 332
Расходы на оплату труда	23 306	15 227
Отчисления на социальные нужды	4 390	3 439
Амортизация	261	261
Прочие затраты	19 182	37 601
Итого	52772	60 860

### **5.10. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период:

В составе прочих доходов Общества за 2020 год отражены:

- бонусы, премии, ретро скидки поставщиков в сумме 3 309 тыс. руб.,
- курсовые разницы в сумме 2 320 тыс. руб.,
- прочие доходы в сумме 91 тыс. руб.

В составе прочих доходов Общества за 2019 год отражены:

- доходы, связанные с продажей валюты в сумме 36 023 тыс. руб.,
- курсовые разницы в сумме 20 003 тыс. руб.,
- проценты к получению в сумме 33 тыс.руб.

В составе прочих расходов Общества за 2020 год отражены:

- курсовые разницы в сумме 1 701 тыс. руб.,
- проценты к уплате в сумме 59 тыс. руб.,
- прочие расходы в сумме 1 590 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества за 2019 год отражены:

- расходы, связанные с покупкой валюты в сумме 36 798 тыс. руб.,
- курсовые разницы в сумме 11 633 тыс. руб.,
- проценты к уплате в сумме 1 635 тыс. руб.,
- прочие расходы в сумме 6 294 тыс. руб.

Операции по покупке/продаже валюты в ОФР за 2020г., 2019г. отражены развернуто, финансовый результат по операциям покупки/продажи валюты за 2020г. отрицательный и составляет 24 тыс. руб., за 2019г.- отрицательный 3 657 тыс. руб.

### **5.11. Информация об обеспечении и обязательствах**

На 31.12.2020 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

### **5.12. Оценочные обязательства**

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

### **5.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества**

Обществом в 2020 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2020 году Обществом не принималось.

### **5.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### **5.15. Информация по сегментам**

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### **5.16. Добавочный и резервный капитал.**

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

В 2020 году по решению Общего собрания участников Общества (Протокол № 3 от 07.12.2020г.) был увеличен уставный капитал Общества за счет дополнительных вкладов участников в общей сумме 17 507 тыс. руб.

### **5.17. Исправления ошибок.**

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

### **5.18. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.**

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены: остатки денежных средств на расчетных счетах.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

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

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

### **5.19. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

### **5.20 Непрерывность деятельности**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Общество получило прибыль в размере 48 589 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 95 424 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Общество получило прибыль 47 040 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили величину в размере 29 338 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 года недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу составила 17 702 тыс. руб.

В соответствие с анализом показателей финансового положения Общества, большая их часть укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние Общества позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых ресурсов.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

## **6. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА**

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные «страновые» риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководитель \_\_\_\_\_ Шлингеманн Ф.Л.

Дата 26 марта 2021 г.