

Письменная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Солана РУС»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Способы оценки имущества	3
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
Нематериальные активы	4
Материально-производственные запасы	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	6
Оценочные обязательства	7
Доходы	7
Расходы	8
Налог на прибыль	8
Иное	8
3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
5. ЗАПАСЫ	9
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
9. КАПИТАЛ	10
10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	12
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	13
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
15. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерской отчетности) ООО «Солана РУС» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: *196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Московская, д. 31, литер А, кв. 1.*

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности предприятия. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 г. составила 7 человек (в 2019 г. – 8 человек).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. является компания Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ (Германия).

Единоличным исполнительным органом Общества является его генеральный директор:

- Ерёмин Геннадий Иванович – с 13 октября 2020 г.
- Тетцель Андреас – с 01 ноября 2018 г. до 12 октября 2020 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы иностранных валют приведены в таблице ниже

Валюта	На 31 декабря 2020 г., руб.	На 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования нематериальных активов

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам):

Нематериальный активы	Срок полезного использования (годы)
Сайты	От 1 до 2 лет

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Офисное оборудование	2-3

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения

- операции;
- При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период;
- В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то

выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 г. утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

На дату составления настоящей отчетности Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 года, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 г.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ,

исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2020 г. долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих активах приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по продаже доли в ООО	5 000	-	-
Программное обеспечение	296	158	205
Страховка	339	130	278
Лицензии	16	21	27
Итого	5 651	309	510
<i>В том числе:</i>			
<i>Прочие внеоборотные активы</i>	<i>5 296</i>	<i>158</i>	<i>205</i>
<i>Прочие оборотные активы</i>	<i>355</i>	<i>151</i>	<i>305</i>

5. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товары и готовая продукция	7 762	14 829	9 344
Материалы	5	82	61
Итого без учета резервов	7 767	14 911	9 405
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-
Итого с учетом резерва	7 767	14 911	9 405

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные поставщикам	15 042	13 742	25 086
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 286	7 523	17 219
Краткосрочная дебиторская задолженность по продаже доли в ООО	4 500	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2 070	1 751	201
Расчеты по внебюджетным фондам	193	521	132
Прочие расчеты с сотрудниками	21	64	100
Расчеты с учредителями (п. 10)	-	-	38 300
Проценты к получению (п. 8)	-	34	-
Прочая дебиторская задолженность	259	506	4
Итого без учета резерва	32 371	24 141	81 042
Резерв по сомнительным долгам	(17 227)	(17 219)	(12 346)
Итого с учетом резерва	15 144	6 922	68 696

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
· Сальдо на начало периода	(17 219)	(12 346)
· Использовано	-	2 345
· Начислено (п. 16)	(8)	(7 218)
· Сальдо на конец периода	(17 227)	(17 219)

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены необеспеченным рублевым займом, предоставленным ООО «Семена Северо-Запада» под 8% годовых. Данные о движении краткосрочных финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к получению	Итого
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Предоставление займа	1 500	-	1 500
Начисление процентов (п. 15)	-	85	85
Оплата	-	(25)	(25)
Обесценение (п. 15)	(1 500)	(26)	(1 526)
На 31 декабря 2019 г.	-	34	34
Начисление процентов (п. 15)	-	40	40
Обесценение (п. 15)	-	(74)	(74)
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 094	8 946	12 131
Краткосрочные банковские депозиты	997	2 286	71
Денежные средства в валюте на счетах в банках	-	-	196
Итого	4 091	11 232	12 398

9. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменениях капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2018 г.	5 150	204 110	(191 283)	17 977
Курсовая разница по вкладу в имущество	-	(3 397)	-	(3 397)
Чистый убыток	-	-	(50 110)	(50 110)
На 31 декабря 2019 г.	5 150	200 713	(241 393)	(35 530)
Чистая прибыль	-	-	11 531	11 531
На 31 декабря 2020 г.	5 150	200 713	(229 862)	(23 999)

Информация о составе участников Общества приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	%%	тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%	тыс. руб.
Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ	100%	5 150	100%	5 150	100%	5 150
Оплаченные доли	100%		100%		100%	

В 2017 г. доля Владимира Дмитриевича Молянова в Обществе была выкуплена компанией Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ, которая в результате стала единственным участником Общества.

В 2018 г. единственный участник Общества принял решение о дополнительном вкладе в имущество Общества на общую сумму 732 000 евро (рублевый эквивалент: 57 907 тыс. руб.) и 17 000 тыс. руб.

В 2019 г. оставшаяся часть задолженности по вкладу в имущества Общества была погашена путем перечисления денежных средств в сумме 482 000 евро (рублевый эквивалент: 34 903 тыс. руб.). Образовавшаяся в результате отрицательная курсовая разница в сумме 3 397 тыс. руб. была отнесена на уменьшение добавочного капитала.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о составе и движении заемных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	Валюта	%% ставка	Период	На начало периода			Увеличение обязательства		Оплата		Прощение долга		Курсовые разницы		На конец периода		
					Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Итого	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Итого
Зака Бетайлингстезе лльшафт ГмбХ	2021	Евро	2,50%	2020	9 363	326	9 689	-	289	-	-	-	-	2 880	118	12 243	733	12 976
				2019	10 729	752	11 481	-	243	-	(607)	-	-	(1 366)	(62)	9 363	326	9 689
Солана ГмбХ & Ко. КГ	2022	Евро	4%	2020	7 002	2 289	9 291	-	161	-	-	(7 973)	(3 226)	971	776	-	-	-
				2019	31 743	1 769	33 512	-	651	(21 651)	-	-	-	(3 090)	(131)	7 002	2 289	9 291
Итого, в том числе				2020	16 365	2 615	18 980	-	450	-	-	(7 973)	(3 226)	3 851	894	12 243	733	12 976
				2019	42 472	2 521	44 993	-	894	(21 651)	(607)	-	-	(4 456)	(193)	16 365	2 615	18 980
Долгосрочные займы				2020	7 002	-	7 002	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-
				2019	10 728	752	11 480	X	X	X	X	X	X	X	X	7 002	-	7 002
Краткосрочные займы				2020	9 363	2 615	11 978	X	X	X	X	X	X	X	X	12 243	733	12 976
				2019	31 744	1 769	33 513	X	X	X	X	X	X	X	X	9 363	2 615	11 978

Все займы, полученные Обществом, являются необеспеченными.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 016	62 523	61 617
Авансы, полученные от покупателей	3 602	428	15 429
Расчеты по налогам и сборам	1 541	1 038	2 112
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	32	148
Задолженность по зарплате	-	-	332
Прочая кредиторская задолженность	312	1 728	612
Итого	47 472	65 749	80 250

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Использовано	На конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2020	1 179	865	(1 084)	960
	2019	563	1 179	(563)	1 179
Прочие оценочные обязательства (п. 16)	2020	6 400	-	-	6 400
	2019	-	6 400	-	6 400
Итого	2020	7 579	865	(1 084)	7 360
	2019	563	7 579	(563)	7 579

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2020 г., будут полностью использованы в 2021 г.

13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по банковским депозитам	522	-	1 487	-
Проценты к по займам выданным (п. 8)	40	-	85	-
Проценты по займам полученным (п. 11)	-	(450)	-	(894)
Проценты по кредиторской задолженности	-	(2 434)	-	(1 829)
Итого	562	(2 884)	1 572	(2 723)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прощение долга по кредиторской задолженности	35 141	-	210	-
Доходы/расходы от продажи доли в ООО	12 000	(12 000)	-	-
Прощение долга по займам (п. 11)	11 199	-	-	-
Материальные затраты	-	(5106)	-	(3465)
Доходы / расходы по реализации основных средств	417	-	108	-
Курсовые разницы	-	(18 946)	12 289	-
Пени, штрафы, неустойки	4000	(3028)	299	(3 581)
Гос.пошлины	-	(226)	-	(67)
Обесценение краткосрочных финансовых вложений (п. 8)	-	(74)	-	(1 526)
Резерв по сомнительным долгам (п.6)	-	(8)	-	(7 218)
Обесценение долгосрочных финансовых вложений (п. 4)	-	-	-	(39 896)
Резерв на возможные убытки (п.13)	-	-	-	(6 400)
Убыль сверх нормы	-	-	-	(186)
Прочее	1 036	(634)	1 654	(938)
Итого	63 793	(40022)	14 560	(63277)

15. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2020 г.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход Общества к оценке рисков в 2020 г. не изменился по сравнению с 2019 г., за исключением новых рисков, связанных с COVID-19.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Риски, связанные с налогообложением

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Валютные риски

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. является отрицательной и составляет (23999) тыс. руб. и (35 530) тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена выше.

COVID-19

В течение 2020 г. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности.

За 2020 г. существенное снижение спроса привело к тому, что выручка от продажи продукции снизилась на 58 267 тыс.руб. по сравнению с 2019 г.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень продаж продукции и выполнения всех своих обязательств:

1. Сокращены расходы в части командировок сотрудников;
2. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, а также принятые меры в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции (изменение режима работы, организация электронного документооборота внутри Общества и с контрагентами, обеспечение информационной безопасности при организации удаленного режима работы) по мнению руководства, позволяют стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Денежные потоки от операционной деятельности Общества за 2020 и 2019 гг. являются отрицательными и составляют (7 573) тыс. руб. и (12 709) тыс. руб. соответственно. Финансовый результат за 2020 г. представляет чистую прибыль в сумме 11 531 тыс.руб. по сравнению с убыточным 2019 г. – убыток в сумме (50 110) тыс. руб.

Единственный участник Общества, компания Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ, предоставил Обществу подтверждение того, что он готов оказать необходимую финансовую поддержку в течение по крайней мере следующих двенадцати месяцев, с тем чтобы Общество могло погасить все внешние обязательства, когда наступит срок их погашения, и смогло продолжить функционировать, не прерывая своей деятельности.

31 марта 2021 г.