

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ХИПП РУСЬ» ЗА 2020 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Хипп Русь» («Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Хипп Русь» учреждено в 2007 году.

Юридический адрес Общества: 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 12, стр. 18.

Фактический адрес ООО «Хипп Русь»: 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 12, стр. 18.

Данные о государственной регистрации ООО «Хипп Русь»:

Основной государственный регистрационный номер: в Едином государственном реестре юридических лиц по месту нахождения юридического лица № 1077762982483. Свидетельство: Серия 77 № 010013690.

Дата регистрации: 27 ноября 2007 г., Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ООО «Хипп Русь» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- развитие рынка сбыта, оптовая торговля продуктами детского питания и прочей продукцией торговых марок HiPP и Bebivita;
- внешнеэкономическая деятельность (импорт товаров, работ и услуг).

В 2020 году ООО «Хипп Русь» осуществляло импорт товаров по соглашению б/н от 1 марта 2012 г. с Hipp Austria GmbH (до 2017 года именовался Hipp Export KG) торговой марки HiPP и Bebivita, импорт товаров по договору поставки с ООО «Хипп Ужгород» торговой марки Bebivita, приобретение произведенной на территории РФ продукции торговой марки HiPP и Bebivita и последующую реализацию товаров по договорам поставки на территории РФ, РБ и РК.

ООО «Хипп Русь» в 2010 году заключило и зарегистрировало в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам дополнения к сублицензионному договору на товарный знак от 1 апреля 2010 г. и право использования ноу-хау от 1 апреля 2010 г. с Хипп ГмбХ & Ко. Фертриб КГ, зарегистрированные соответственно в 2010 году. В декабре 2013 года и 2020 года были подписаны дополнительные соглашения к данному сублицензионному договору, которые расширяют список товаров, подпадающих под действие данного Договора. Дополнительные соглашения считаются действительными с 1 марта 2012 г. и 1 января 2019 г. соответственно. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ООО «Хипп Русь» в 2020 году составила 54 человека (97 человек в 2019 году).

Состав исполнительного органа ООО «Хипп Русь» представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ильина Татьяна Александровна	Генеральный директор

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика сформирована, исходя из общепринятых допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения и временной определенности факторов хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Хипп Русь» на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от (миним.)	до (максим.)
Транспортные средства	3	5
Прочие	2	10

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (пункт 20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей);
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд ООО «Хипп Русь».

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Хипп Русь» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов для основной деятельности и при ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

ООО «Хипп Русь» создает резерв сомнительных долгов на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г., 27 ноября 2020 г.)). 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 ООО «Хипп Русь» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- ООО «Хипп Русь» 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 ООО «Хипп Русь» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Выручка отражается с учетом предоставленных скидок, согласно п. 6.5 раздела 2 «Доходы от обычных видов деятельности» ПБУ 9/99.

Расходы

Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы». Коммерческие расходы, счет 44, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Коммерческие расходы».

Расходы отражаются с учетом полученных скидок, согласно п. 6.5 раздела 2 «Расходы по обычным видам деятельности» ПБУ 10/99.

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/01 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106Н, основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты по займам включаются в текущие расходы согласно заключенным договорам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости или по стоимости, указанной в проформах инвойсов, от иностранного поставщика на дату оприходования; имущества, произведенного в самом ООО «Хипп Русь» – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности ООО «Хипп Русь» в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам ООО «Хипп Русь» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В отчете о движении денежных средств движение иностранной валюты отражается по курсу ЦБ РФ, действующему на даты совершения операций в иностранной валюте, а наличие денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, соответственно показатель строки «Остаток денежных средств на начало/конец отчетного периода» совпадает с показателями строки 1250 «Денежные средства» формы № 1. Разница между пересчетом движения и остатка валютных средств в рубли по курсу ЦБ на последний день отчетного года и датой совершения валютной операции и последнего дня отчетного периода отражена по строке «величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- швейцарский франк 83,5131 рублей;
- евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- швейцарский франк 63,6039 рублей;
- евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- швейцарский франк 70,5787 рублей;
- евро 79,4605 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Затраты носят изначально краткосрочный характер и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2020 год по сравнению с 2019 годом

Вступление в силу с 1 января 2020 г. новой редакции ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не оказало существенного влияния на учетную политику Общества.

Изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество проводит оценку влияния данного стандарта на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. До завершения данного процесса не представляется возможным провести разумную оценку финансового эффекта от применения стандарта.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 24 марта 2021 г. Общество исправило отчетность 2020 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

1. представление на свернутой основе денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, связанных с платежами поставщикам, в размере 33 068 тыс. руб. в строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» с уменьшением строки 4129 «прочие платежи»;
2. в пояснениях было удалено Примечание 2 «Анализ и оценка структуры баланса (Аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте не проводился)»;
3. были дополнены следующие пункты Пояснений:
 - Примечание 2 «Краткое описание основных положений Учетной политики»;
 - Примечание 15 «Расчет по налогу на прибыль»;
 - Примечание 16 «Условные обязательства и условные активы»;
 - Примечание 17 «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2020 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	2020 год (до пересчета)	Корректировки	2020 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций			
4110 Поступления – всего	812 197	–	812 197
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	811 593	–	811 593
4119 Прочие поступления	604	–	604
4120 Платежи – всего	(1 042 921)	–	(1 042 921)
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(843 105)	(33 068)	(876 173)
4122 Платежи в связи с оплатой труда работников	(128 582)	–	(128 582)
4125 Платежи на таможенные	(20 169)	–	(20 169)
4129 Прочие платежи	(51 065)	33 068	(17 997)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	(230 724)	–	(230 724)

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 633 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 13 424 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 15 499 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают (в тыс. руб.):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 954	30 319	58 578
Денежные средства в евро на счетах в банках	10 075	528	4 284
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	24 028	30 847	62 862

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, как правило, не начисляются.

8. КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.	117 920	—	916 045
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Вклад в имущество	—	—	327 099
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2019 г.	117 920	—	1 243 144
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Вклад в имущество	—	—	219 830
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2020 г.	117 920	—	1 462 974

Уставный капитал оплачен учредителями полностью.

21 мая 2018 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 28 мая 2019 г. в сумме 72 118 тыс. руб.

25 января 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 31 января 2019 г. в сумме 75 571 тыс. руб.

11 марта 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1,5 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 2 апреля 2019 г. в сумме 110 245 тыс. руб.

19 июля 2019 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 2 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 30 июля 2019 г. в сумме 141 283 тыс. руб.

12 мая 2020 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 0,5 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 3 и 9 июня 2017 г. в сумме 38 391 тыс. руб.

30 сентября 2020 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 2 млн. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 13 и 12 октября 2020 г. в сумме 181 438 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 443 999 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 390 458 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 375 606 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование налога (сбора)	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Остаток на 31 декабря 2018 г.
Налог на имущество	–	–	–
Транспортный налог	66	117	124
Прочие налоги и сборы	–	203	193
НДФЛ	–	1 126	1 131
Итого задолженность перед бюджетом	66	1 446	1 448

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	–	–
- Пенсионный фонд	247	853	902
- Фонд обязательного медицинского страхования	2	168	188
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	249	1 021	1 090

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах.

Ожидается, что остатки резерва предстоящих расходов на 31 декабря 2020 г. будут полностью использованы в течение 2021 года.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ООО «ХИПП РУСЬ»

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции под маркой «Bebivita»	42 851	(30 178)	12 673
Выручка от продажи продукции под маркой «Нипр»	760 701	(572 313)	188 388
Выручка от оказания услуг	1 012	–	–
Итого за 2020 год	804 564	(602 491)	202 073
Выручка от продажи продукции под маркой «Bebivita»	55 207	(37 861)	17 346
Выручка от продажи продукции под маркой «Нипр»	821 498	(537 392)	284 106
Итого за 2019 год	876 705	(575 253)	301 452

Информация о затратах на реализацию в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
Расходы на рекламу и маркетинг	106 687	346 220
Затраты на оплату труда	66 542	105 673
Отчисления на социальные нужды	17 955	26 726
Амортизационные отчисления	3 936	9 771
Прочие затраты в т.ч.:	57 148	76 818
Расходы на хранение и доставку продукции	33 455	37 713
Лицензионные платежи	12 573	13 557
Расходы на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта	1 685	5 718
Командировочные расходы	1 682	5 598
Расходы на таможенное оформление и сертификацию	3 783	3 790
Прочие	3 970	10 442
Итого коммерческие расходы	252 268	565 208

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	34 581	50 115
Информационные и консультационные расходы	35 517	40 492
Отчисления на социальные нужды	9 802	10 674
Амортизационные отчисления	612	381
Прочие затраты, в т.ч.:	17 494	18 122
Расходы по аренде	6 941	7 232
Расходы по страховке	1 937	2 274
Расходы на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта	1 302	1 558
Расходы на связь	1 014	1 196
Командировочные расходы	350	1 027
Прочие	5 950	4 835
Итого управленческие расходы	98 006	119 784

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены следующие прочие расходы (в тыс. руб.):

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Курсовые разницы, отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	115 698	–
Списание не принимаемого к возмещению НДС	14 865	30 705
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	3 891	24 964
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	–	16 010
Невозмещаемый НДС	5 901	9 360
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	9 119	9 365
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	4 029	3 600
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	2 342	2 817
Резерв по сомнительным долгам	605	–
Прочие расходы	6 618	4 312
Итого	163 068	101 133

В течение 2020 года были получены следующие прочие доходы (в тыс. руб.):

Прочие доходы	2020 год	2019 год
Реализация ОС	5 570	5 285
Курсовые разницы, отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	–	47 680
Восстановление резервов по сомнительным долгам	–	1 680
Прочие доходы	1 762	810
Итого	7 332	55 455

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Конечными собственниками Группы Хипп являются члены семьи Хипп, но никто из конечных собственников не имеет контроля над Группой.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хипп Русь» производит операции с ООО «Хипп Логистик», АО «Хипп Бетайлигунс АГ», HIPP Austria GmbH, HIPP Finanz AG, HIPP Austria Holding GmbH (до 2017 года наименовался HIPP Österreich Geschäftsführungs GmbH), ООО «Хипп Ужгород», АО «Хипп Холдинг АГ», HIPP GmbH & Co Vertrieb KG которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- вклады в имущество.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество «Хипп Бетайлигунс АГ»	Швейцария, г. Саксельн, Брюнигштрассе 141	Компания является: учредителем ООО «Хипп Русь».	99%	0%
Дочерние хозяйственные общества					
2.	Отсутствуют.				
Участвующие хозяйственные общества					
3.	Акционерное общество «Хипп Холдинг АГ»	Швейцария, г. Саксельн, Брюнигштрассе 141	Компания является: учредителем ООО «Хипп Русь».	1%	0%
Зависимые хозяйственные общества					
4.	Отсутствуют.				
Участники совместной деятельности					
5.	Общество не вело совместной деятельности в 2020 году.				
Основной управленческий персонал					
6.	Ильина Татьяна Александровна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества.	0%	0%
Другие связанные стороны					
7.	ООО «Хипп Логистик»	Калининградская обл., г. Мамоново, ул. Таможня, д. 40	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - поставщиком по договору поставки продукции; а также - покупателем по договору услуг.	0%	0%
8.	«Hipp Austria GmbH»	Австрия, г. Гмунден, А-4810	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - поставщиком по рамочному договору.	0%	0%
9.	«Hipp Finanz AG»	Швейцария, г. Солотурн, Шмиденгассе 1	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - поставщиком информационных и консультационных услуг по договору оказания услуг.	0%	0%
10.	ООО «Хипп Ужгород»	Украина, Ужгородский р-н, с. Кибляры, 85/А	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - поставщиком по договору поставки продукции.	0%	0%
11.	«Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG»	Германия, г. Пфаффенхофен, Георг-Хипп-Штрассе 7	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - сублицензиаром по сублицензионным договорам; - поставщиком услуг по соглашению об оказании услуг.	0%	0%
12.	«Hipp Austria Holding GmbH»	Австрия, г. Гмунден, А-4810	Компания является: - компанией, принадлежащей к одной группе с Обществом; а также - поставщиком услуг по соглашению об оказании услуг.	0%	0%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2020 г. операциям:

	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Авансы выданные					
- ООО «Хипп Логистик»	200	200	200	Расчеты производятся в рублях в течение 30 дней по подписании акта	
Дебиторская задолженность					
- ООО «Хипп Логистик»	166	—	—	Расчеты производятся в рублях в течение 5 банковских дней по подписании акта	
Кредиторская задолженность					
- Hipp Finanz AG	1 692	991	1 126	Расчеты производятся в валюте (швейцарский франк) по счету за оказанные услуги	
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	78 294	49 053	49 019	Расчеты производятся в валюте (евро) по выставленным счетам и актам выполненных работ	
- Hipp Austria GmbH	382 810	364 099	351 701	Расчеты производятся в валюте (евро) по счетам за поставленные товары	
- Hipp Austria Holding GmbH	3 837	1 960	2 909	Расчеты производятся в валюте (евро) по подписании акта выполненных работ	
- ООО «Хипп Логистик»	30 081	15 226	23 294	Расчеты производятся в рублях по истечении 30 дней по подписании акта выполненных работ	
- ООО «Хипп Ужгород»	368	—	—	Расчеты производятся в валюте (евро) по счетам за причитающиеся штрафные санкции по договору	
Задолженность по вознаграждениям					
- Ильина Татьяна Александровна	—	—	—	Расчеты производятся в рублях в рамках трудового договора	

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
- Hipp Finanz AG	1 692	991
- ООО «Хипп Ужгород»	368	1 977
- Hipp Austria GmbH (приобретение товаров)	377 086	343 555
- Hipp Austria Holding GmbH (приобретение услуг)	3 837	1 960
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	25 534	19 329
- ООО «Хипп Логистик» (приобретение продукции и услуг)	216 563	223 412
Вклады в добавочный капитал		
- Акционерное общество «Хипп Беталигунс АГ»	217 623	323 828
- Акционерное общество «Хипп Холдинг АГ»	2 206	3 271
Лицензионные платежи		
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	12 573	13 557
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
Ильина Татьяна Александровна	383	—
Штрафы, пени, неустойки		
- Hipp Austria GmbH (приобретение товаров)	6 806	6 426
- Hipp GmbH & Co. Vertrieb KG	1 352	999
- ООО «Хипп Логистик» (приобретение продукции и услуг)	85	1 228
Оказанные услуги		
- ООО «Хипп Логистик» (оказание услуг по договору)	819	—
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- основное и участвующее хозяйственные общества	219 829	327 099
- другие связанные стороны	817	—
Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	718 897	580 091

В течение 2020, 2019 и 2018 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 год	2019 год	2018 год
Краткосрочные вознаграждения	6 770	23 566	15 234
Заработная плата начисленная	5 142	18 482	12 091
Начислены отпускные	458	2 128	872
Начислены страховые взносы	1 036	2 787	2 128
Затраты на добровольное медицинское страхование	134	169	143

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Перенос убытка на будущее от основных видов деятельности	–	56 582	56 582
Резерв по товарам	36 789	(25 771)	11 018
Резервы предстоящих расходов	10 575	(1 763)	8 812
Резерв по дебиторской задолженности	3 433	605	4 038
Итого временные разницы	50 797	29 653	80 450
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	10 159	5 931	16 090

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже (в тыс. руб.):

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(303 937)	(429 218)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(60 787)	(85 844)
Постоянный налоговый расход	[4]	54 856	82 135
Постоянный налоговый расход по нормируемым рекламным расходам		16 834	60 783
Постоянный налоговый расход по курсовым разницам		11 745	4 993
Постоянный налоговый расход по расходам на благотворительность		7 137	–
Постоянный налоговый расход по информационным и консультационным расходам		5 874	5 612
Постоянный налоговый расход по списанию НДС		4 153	8 013
Постоянный налоговый расход по премиям покупателям		3 983	–
Постоянный налоговый расход по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров		1 824	588
Постоянный налоговый расход по прочим расходам		3 306	2 146
Непризнание отложенного налогового актива в части убытка, перенесенного на будущее, отражено по строке «Отложенный налог на прибыль»	[5]	–	5 350
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(5 931)	1 641
В том числе:			
Расход по текущему налогу на прибыль		–	114
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль		(5 931)	1 527

Сумма отложенного налогового актива в основной своей части состоит из вычитаемых временных разниц, возникших в связи с переносом убытка на будущее от основных видов деятельности, созданием краткосрочных резервов под ТМЦ, дебиторскую задолженность и расходы под документы, датированные следующим годом.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	16 090	10 159	11 686	2021-2023 годы

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

У Общества существуют условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. может достигать примерно 6% от активов Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, в которых оно выступает в качестве ответчика.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 рискам.

2 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, представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товар в иностранной валюте, преимущественно в евро. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на конец года была следующей (в тыс. руб.):

	2020 год	2019 год	2018 год
Активы, номинированные в евро	10 074	528	4 284
Обязательства, номинированные в евро	(442 307)	(389 467)	(374 479)
Нетто-величина активов/обязательств	(432 233)	(388 939)	(370 195)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Евро	16,00%	(68 757)
Евро	-16,00%	68 757
2019 год		
Евро	13,00%	(48 390)
Евро	-11,00%	40 945

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск изменения цен на товары

Общество не подвержено риску волатильности цен на определенные товары, так как Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках и финансовых организациях и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имелась просроченная дебиторская задолженность в размере 9 552 тыс. руб. Общество осуществляет страхование риска непогашения дебиторской задолженности.

На просроченную дебиторскую задолженность, которая не была застрахована, в размере 2 228 тыс. руб. и на застрахованную, пропорционально проценту собственного удержания в убытке, в размере 2 810 тыс. руб. Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 4 038 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. в связи с тем, что вероятность возврата этих долгов расценивается Обществом как низкая. Остальная просроченная задолженность была впоследствии погашена.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г., и 2018 г. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах в банке и депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (у Общества нет задолженности по полученным кредитам и займам на отчетную дату). В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным запасом денежных средств и доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить возможные потребности в заемных средствах.

За исключением просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, раскрытой в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и классифицируемой в составе платежей по требованию, контрактные сроки погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2020 г., 2019 г., и 2018 г. не превышают 3 месяцев после отчетной даты.

4 Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Все операции на внутреннем рынке Общество производит в рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено рискам, связанным с возможностью изменения валютного регулирования.

Внешний рынок

У Общества имеется значительный объем операций на внешнем рынке (приобретение товаров у иностранных поставщиков). Общество внимательно следит за изменениями валютного законодательства и привлекает экспертов для консультаций по валютным операциям. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие требования законодательства Обществом выполняются и, в связи с этим, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, расцениваются Обществом как невысокие.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

Внешний рынок

У Общества имеется значительный объем операций на внешнем рынке (приобретение товаров у иностранных поставщиков). Общество внимательно следит за изменениями налогового законодательства и привлекает экспертов для консультаций по налоговым вопросам. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие требования законодательства Обществом выполняются и, в связи с этим, риски, связанные с изменениями налогового законодательства, расцениваются Обществом как невысокие.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность снижения покупательского спроса на товары.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на всей территории России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако 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. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

21 апреля 2021 г. участники Общества приняли решение о внесении вклада в сумме 1 900 тыс. евро в имущество Общества. Вклад был внесен денежными средствами 28 апреля 2021 г. в сумме 171 886,5 тыс. руб.

19. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБОЗРИМОМ БУДУЩЕМ

Общество получило чистый убыток за 2020 и 2019 годы в сумме 298 006 тыс. руб. и 430 860 тыс. руб., соответственно. Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составили (162 162) тыс. руб. и (83 985) тыс. руб., соответственно.

Деятельность Общества финансируется за счет вкладов участников Общества в имущество Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из предположения продолжения деятельности Общества в обозримом будущем. Участники Общества предоставили подтверждение своего намерения и возможности при необходимости предоставить Обществу финансирование, достаточное для реализации им активов и погашения обязательств в рамках обычной деятельности.

Руководитель

Ильина Т.А.

28 мая 2021 г.