ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью «ЭФА-Восток»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭФА-Восток» (далее Общество)

Краткое наименование: ООО «ЭФА-Восток»

Юридический адрес Общества: 620143, Свердловская область, г. Екатеринбург, бульвар Культуры, д. 8, ком. 36

Фактический адрес Общества: 119021, Москва г, Оболенский пер, дом 9, корпус 2, помещение VII

Почтовый адрес Общества: 119021, Москва г, Оболенский пер, дом 9, корпус 2, помещение VII

Общество зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 04.03.2015г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 0018714490

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись:

- Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;

Прочих видов деятельности Общество в 2020 году не вело.

Уставный (складочный) капитал (фонд) Общества на 31.12.2020 составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей и состоит из 2 долей номинальной стоимостью по 10 000 (Десять тысяч) тыс. руб.

Уставный капитал Общества распределяется следующим образом:

- Третьяков Алексей Александрович - 50%, что составляет 10 000 тыс. руб.;
- Борзых Ксения Сергеевна - 50%, что составляет 10 000 тыс. руб.;

Конечные бенефициары Общества:
- Третьяков Алексей Александрович;
- Борзых Ксения Сергеевна;

Общество не имеет филиалов на территории Российской Федерации.

Общество имеет следующие обособленные подразделения на территории Российской Федерации:

п/п	Наименование Филиала	Адрес месторасположения
1	2	3
1	Обособленное подразделение ООО «Эфа-Восток» в г. Новосибирске	г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, д. 38
2	Обособленное подразделение ООО «Эфа-Восток» в г. Кирове	г. Киров, ул. Воровского, д. 75

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2020 год составила 16 человек.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2019 год составила 13 человек.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью «ЭФА-Восток»

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

- общее собрание его участников,
- Единоличный исполнительный орган в лице Директора Общества - Третьяков А.А.;

Орган контроля Общества не формировался.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность является пересмотренной.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год - ООО «СТ Консалтинг» ИНН 6670138301.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. Методологические основы учетной политики Общества

2.2.1. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 10 000 руб. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным

амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. (Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Средний СПИ (число лет) объектов
1	2
Здания и сооружения	11
Машины и оборудование	11
Транспортные средства	6
Компьютерная техника	3
Прочие основные средства	6

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. (Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

В случаях, когда в договоре аренды оценочная стоимость имущества не указана, арендованное основное средство учитывается за балансом по стоимости, равной арендной плате по договору за весь срок аренды. При увеличении в последующем суммы арендной платы оценочная стоимость, по которой арендованное основное средство отражено в учете, может пересматриваться.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

Незаконченные вложения в основные средства отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

2.2.2. Учет материальных ценностей

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. (Основание: п. 3 ПБУ 5/01)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", учетные цены не применяются. (Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается. (Основание: абз. 2 п. 25 ПБУ 5/01)

2.2.3. Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров не создается. (Основание: абз. 2 п. 25 ПБУ 5/01)

2.2.4. Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Резерв под снижение стоимости НЗП не создается. (Основание: абз. 2 п. 25 ПБУ 5/01)

Затраты на представительские расходы принимаются к учету по фактически израсходованным суммам.

Смета затрат и отчет о встрече составляются для каждого отдельного приема.

2.2.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55.03 "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.2.6. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Учет расходов ведется с применением счетов учета:

- 44.01 "Издержки обращения", на конец каждого отчетного периода списывается в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.7 "Расходы на продажу");

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере. (Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.2.8. Учет активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2020.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

2.3. Бухгалтерская отчетность

2.3.1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

2.3.2. Организация применяет типовые формы бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/99, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.3.3. Приложения к бухгалтерской отчетности составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации. (Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

2.3.4. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется при необходимости ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н)

2.3.5. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.3.6. Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

2.3.7. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов. (Основание: п. 21 ПБУ 13/2000)

2.3.8. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3.9. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто с соответствующими видами прочих расходов и доходов.

2.3.10. Форма отчетности «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2016), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2016 № 11н.
В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2016 в отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и/или когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки Общества, когда оно выступало комиссионером или агентом в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

НДС полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС уплаченный в бюджет отражается в составе строки 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки 4122 «Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам»

2.4. Изменения в учетной политике по сравнению с 2019 годом

В проверяемом периоде применяемая учетная политика с 2019 года не менялась.

2.5. Изменения в учетной политике на 2021 год

В связи со вступлением в силу в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество планирует внести в учетную политику следующие изменения:

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

3.1. Основные средства

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	482	(239)	-	-	-	(165)	-	-	482	(404)
	5210	за 2019г.	139	(101)	343	-	-	(138)	-	-	482	(239)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	482	(239)	-	-	-	(165)	-	-	482	(404)
	5211	за 2019г.	139	(101)	343	-	-	(138)	-	-	482	(239)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г	-	343	-	(343)	-
в том числе: Ноутбук Apple MacBook Air Retina Core i5 Silver, 13,3"	5241	за 2020г	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г	-	136	-	(136)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 000	12 000	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательство (оплату)

неденежными средствами в отчетном году не было.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные и принятые по договору аренды:

- Здание в г. Новосибирске оценочной стоимостью 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей, собственник ИП Третьякова А.В.;
- Офисное помещение в г. Москве оценочной стоимостью 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей, собственник ИП Третьякова А.В.;

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, используемые на основании договоров финансовой аренды (лизинга), отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5309	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Запасы

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2020г.	49 226	-	49 226	235 957	(238 533)	-	-	X	46 650	-	46 650
	5420	за 2019г.	39 379	-	39 379	757 218	(747 372)	-	-	X	49 226	-	49 226
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	273	(273)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	4 665	(4 665)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	46 851	-	46 851	189 132	(191 369)	-	-	54 619	46 614	-	46 614
	5423	за 2019г.	39 100	-	39 100	664 909	(655 248)	-	-	131 350	48 851	-	48 851
Товары в готовой продукции отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	375	-	375	46 582	(46 891)	-	-	-	66	-	66
	5426	за 2019г.	271	-	271	97 546	(97 442)	-	-	-	375	-	375
	5507	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

3.4. Расходы будущих периодов

По строке «Расходы будущих периодов» отражены расходы, связанные с приобретением лицензий, программного обеспечения без передачи исключительных прав, период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и прочие активы в соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	32 485	(1 682)	20 514	-	(17 761)	(16)	(4 523)	-	15	-	35 024	(521)
	5530	за 2019г.	44 836	(522)	37 763	-	(50 114)	-	(3 963)	-	-	-	32 485	(1 682)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	13 085	(1 882)	8 882	-	(11 974)	-	(4 523)	-	-	-	9 794	(521)
	5531	за 2019г.	42 870	(522)	12 307	-	(42 092)	-	(3 963)	-	-	-	13 085	(1 682)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	4 089	-	1 517	-	(4 910)	(16)	-	-	-	-	1 680	-
	5532	за 2019г.	87	-	4 030	-	(7)	-	-	-	-	-	4 089	-
Прочая	5513	за 2020г.	15 310	-	10 315	-	(1 777)	-	-	-	15	-	23 850	-
	5533	за 2019г.	1 900	-	21 426	-	(8 915)	-	-	-	-	-	15 310	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	32 485	(1 682)	20 514	-	(17 761)	(16)	(4 523)	X	15	-	35 024	(521)
	5520	за 2019г.	44 836	(522)	37 763	-	(50 114)	-	(3 963)	X	-	-	32 485	(1 682)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	462	-	462	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	14 468	(840)	4 099	(14 052)	(481)	-	15	-	3 410
	5580	за 2019г.	60 828	4 354	7	(50 669)	-	-	-	-	14 468
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	13 541	2 944	-	(13 191)	(480)	-	-	-	2 814
	5581	за 2019г.	56 853	3 889	4	(46 132)	-	-	-	-	13 541
авансы полученные	5562	за 2020г.	666	192	-	(636)	(1)	-	-	-	222
	5582	за 2019г.	3 276	368	-	(3 070)	-	-	-	-	666
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	153	(7)	118	(118)	-	-	1	-	147
	5583	за 2019г.	1 617	(3)	3	(1 464)	-	-	-	-	153
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5568	за 2020г.	108	(3 769)	3 981	(108)	-	-	14	-	(46)
	5586	за 2019г.	2	108	-	(2)	-	-	-	-	55
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	14 468	(840)	4 099	(14 052)	(481)	X	15	-	3 410
	5570	за 2019г.	60 828	4 354	7	(50 669)	-	X	-	-	14 468

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в Рублях	38 659	43 087	34 749
2	Денежные средства на расчетных счетах в Долл. США			
3	Денежные средства на расчетных счетах в Евро			
4	Денежные средства в кассе			
5	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в Рублях			
6	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в Долл. США			
7	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в Евро			
8	Денежные средства на аккредитивах			
Итого		38 659	43 087	34 749

3.7. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 изменился и составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей, по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 уставный капитал составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 не менялся и составлял 7 000 (Семь тысяч) рублей, по состоянию на 31.12.2018 составлял 6 000 (Шесть тысяч) рублей.

В 2020 Общество распределило и выплатило дивиденды на сумму 1 000 000 (Один миллион) рублей. В 2019 году дивиденды Общество не распределяло и не выплачивало.

Выданные Обществом гарантийные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

3.8. Кредиты и займы полученные

Заемные средства Обществом не привлекались.

Непогашенная задолженность по займам и кредитам на отчетную дату отсутствует.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями	242 626	845 546
Итого выручка (строка 2110)	242 626	845 546

Доходы от обычных видов деятельности значительно уменьшились на сумму 602 920 тыс. руб. в связи с существенным сокращением количества выигранных тендеров по государственным контрактам в 2020 году. Тем не менее Общество намерено продолжать свою хозяйственную деятельность.

3.10. Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2020 год**	**За 2019 год**
1	2	3
Материальные затраты	118	4 683
Расходы на оплату труда	24 305	20 757
Отчисления на социальные нужды	4 842	5 187
Амортизация	165	138
Прочие затраты	17 152	56 781
Итого по элементам	**46 582**	**87 546**
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		(9 846)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	2 546	
Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о прибылях и убытках)	**49 128**	**77 700**

3.11. Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Изменение резервов по сомнительным долгам	1 162	-
Кредиторская задолженность, списанная по сроку исковой давности и в связи с исключением кредиторов из ЕГРЮЛ	481	-
Излишки при инвентаризации	101	-
Корректировки прошлых лет	-	415
Прочие доходы	-	7
Итого прочих доходов (строка 2340)	**1 744**	**422**

По сравнению с 2019 годом показатель прочих доходов увеличился на 1 322 тыс. руб. в основном за счет изменения резервов по сомнительным долгам.

Тыс. руб.

Прочие расходы	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров к получению (уплате)	3 981	12 791
Расходы на услуги банков	842	2 484
Изменение резервов по сомнительным долгам	-	1 160
Недостачи при инвентаризации	-	5 145
Передача товаров для собственных нужд	-	1 991
Прочие расходы	422	34
Итого прочих расходов (строка 2350)	**5 245**	**23 605**

По сравнению с 2019 годом показатель прочих расходов уменьшился на 18 360 тыс. руб. за счет сокращения государственных контрагентов и штрафных санкций за нарушение условий по ним.

3.12. Корректировки и исправления, внесенные в отчетность

В бухгалтерскую отчетность внесены корректировки в связи с выявлением завышенной суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль в сумме 7 819 тыс. руб. Показатели бухгалтерской отчетности скорректированы:

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сторону уменьшения показателя на начало и конец 2020 года;
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» в сторону уменьшения показателя на начало и конец в 2020 года.

В форме №3 «Отчет об изменении капитала» таб. 2 указанная корректировка отражены в уменьшение нераспределенной прибыли

3.13. Инвестиционная активность

Инвестиционную деятельность Общество в отчетном году не осуществляло.

3.14. Информация о дочерних и зависимых обществах

Дочерние общества

Дочерние и зависимые общества у Общества отсутствуют.

3.15. Операции со связанными сторонами

3.15.1. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор Третьяков Алексей Александрович;

Общая численность основного управленческого персонала Общества на конец 2020 года составляет 2 человека, на конец 2019 года - 2 человека, на конец 2018 - 2 человек.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Тыс. руб.

Вид вознаграждения	2020	2019
1	2	3
Заработная плата	4 209	3 961
Премии	-	315
Социальные налоги	792	817

Операции со связанными сторонами и остатки по таким операциям представлены в таблице ниже.

Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Сальдо на начало года (Дт +, Кт -)	Выручка с НДС, руб. (+)	Закупки (-)	Движение денежных средств (получено -, оплачено +)	Сальдо на конец года (Дт +, Кт -)
1	2	3	4	5	6	7
Операции по реализации и закупкам	**2020**	-	-	(7 110)	(6 280)	(830)
	2019	-	-	(37 314)	(37 314)	-
Под общим контролем	2020					
	2019					
ИП Борзых С.В. Агентский договор	2020	-	-	-	-	-
	2019	-		*(9 874)*	*(9 874)*	-
ИП Борзых С.В. Реализация товаров	*2020*	-		*(65)*	*(65)*	-
	2019	-	-	-	-	-
ИП Третьяков А.Л. Договор аренды авто	2020	-	-	-	-	-
	2019			*(1 000)*	*(1 000)*	-
ИП Третьяков А.Л. Договор аренды помещения	2020	-	-	*(1 560)*	*(1 560)*	-
	2019	-	-	*(4 800)*	*(4 800)*	-
ИП Третьякова А.В. Договор аренды авто	2020	-	-	*(720)*	*(720)*	-
	2019	-	-	*(8 400)*	*(8 400)*	-
ИП Третьякова А.В. Договор аренды помещения г. Новосибирск	2020	-	-	*(2 250)*	*(2 250)*	*(500)*
	2019	-	-	*(6 450)*	*(6 450)*	-
ИП Третьякова А.В. Договор аренды помещения г. Москва	2020	-	-	*(2 580)*	*(2 250)*	*(330)*
	2019	-	-	*(6 550)*	*(6 550)*	-
ИП Третьякова А.В. Договор аренды машиноместа	2020	-	-	-	-	-
	2019	-	-	*(240)*	*(240)*	-
Операции по финансированию	**2020**	1			(1)	
	2019				1	1

Группа связанных сторон	Год	Сальдо на начало года (Дт +, Кт -)	Выручка с НДС, руб. (+)	Закупки (-)	Движение денежных средств (получено -, оплачено +)	Сальдо на конец года (Дт +, Кт -)
1	2	3	4	5	6	7
Под общим контролем	2020					
	2019					
ИП Борзых С.В. Договор займа	2020	*1*			*(1)*	
	2019				*1*	*1*
	2020					
	2019					

3.16. Политика в отношении управления рисками

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Основная часть продаж услуг Общества осуществляется на условиях пост-оплаты. Соответственно, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает ограниченное количество контрагентов, преимущественно, - государственные структуры. Общество не имеет возможности изменить положения законодательства, регулирующие вопросы предоставления субсидий определенным категориям контрагентов, а также не имеет возможности прекратить оказание услуг указанным категориям контрагентов.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки ценных бумаг, - на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Рыночный риск включает риск изменения обменных курсов, риск изменения процентных ставок и риск изменения котировок ценных бумаг. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество не осуществляет заимствования финансовых ресурсов как с фиксированной, так и «плавающей» процентной ставкой. Кроме того, у Общества не имеются иные обязательства, в отношении которых несутся процентные расходы, например, обязательства по финансовой аренде.

В связи с этим Общество не оценивает риски изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Несущественная часть дебиторской и кредиторской задолженности, а также заемных средств Общества, выражена в условных единицах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены в Евро.

Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков.

Общество оценивает уровень валютного риска как низкий.

3.17. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка.
Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование.
Общество страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Условные обязательства по уплате налогов.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство ряда юрисдикций, где компании Общества осуществляют свою хозяйственную деятельность, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.
По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 года у Общества не имелось договорных обязательств по приобретению внеоборотных активов.

Поручительства

В отчетном периоде Общество не выдавало поручительств за третьих лиц, а также не получало поручительства третьих лиц.
В отчетном периоде Общество заключало договоры банковских гарантий.

3.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Дивиденды

В 2021 году Обществом не планируется выплата дивидендов за 2020 год.

Директор
ООО «ЭФА-Восток» Третьяков А.А.

