ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АРВАЛУС»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Арвалус» создано 09.03.2016 года решением единственного участника общества.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц № 1165045050312 по г. Ступино, Московской области от 09 марта 2016 года.

Юридический адрес ООО «Арвалус»: 142821, Московская обл, Ступино г, Шматово д, Индустриальная ул, владение № 23, строение 1

На 31 декабря 2020 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 667 000 тыс. рублей.

100% долей уставного капитала владеет BACKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH. Доли уставного капитала оплачены полностью.

В свою очередь Gesellschafterin Backaldrin Holding GmbH (BAHO) принадлежит 99,6667% доли в BACKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH.

Gesellschafterin BAVARIA Privatstiftung принадлежит 95,1863% доли в BAHO

A Gesellschafterin BAVARIA Privatstiftung находится под контролем Питера Аугендоплера, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики

Основным видом деятельности ООО «Арвалус» в 2020 г. является Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов. Код ОКВЭД 10.61.4

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по всем видам деятельности.

В отчетном периоде Общество планомерно осуществляло свою текущую и финансовую деятельность. Также велась инвестиционная деятельность.

Выручка от реализации за отчетный период составила 240 522 тыс. рублей.
Себестоимость продаж за отчетный период составила 247 655 тыс. рублей.
Коммерческие расходы за отчетный период составили 862 тыс. рублей.
Управленческие расходы за отчетный период составили 46 265 тыс. рублей.
Чистой убыток за отчетный период составил 43 318 тыс. рублей.
Валюта баланса по состоянию на 31.12.2020 составила 517 654 тыс. рублей.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Арвалус» за отчетный период составила 34 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором ООО «Арвалус» Деллером Харальдом и Генеральным директором Коллером Йохеном.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера. С 01.12.2017 Главным бухгалтером является Малышев Дмитрий Алексеевич.

16 июня 2016 года Общество было зарегистрировано в качестве резидента особой экономической зоны.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от №1-ОД от 14.06.2016 года с изменениями и дополнениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Комплексная автоматизация.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

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

2.3. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
Евро	69.3406	90.6824
USD	61.9057	73.8757

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены развернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.5. Нематериальные активы

Переоценка групп однородных НМА и проверка на обесценение НМА не производится.

Способ начисления амортизации - линейный.

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

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организациинаданный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Период существенности при уточнении срока полезного использования НМА составляет - более 12 месяцев.

2.6. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основе п. 20 ПБУ 6/01. ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Если ОС в Классификации и ОКОФ не упоминается, то срок полезного использования устанавливается из срока эксплуатации основного средства, указанного в технической документации или рекомендациях производителя.

В обществе приняты следующие сроки полезного использования групп объектов основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования, месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	36 - 180
Офисное оборудование	24 - 84
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 - 120
Транспортные средства	36 - 60
Сооружения	84 - 240
Многолетние насаждения	Более 360
Здания	84 - 360

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается относятся:

Основные средства, не являющиеся активами организации (не приносящие организации экономических выгод от их использования)

Основные средства, эксплуатация которых временно приостановлена по причине перевода в режим консервации;

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.8. Запасы

Общество отражает поступление материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

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

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Единица учета материально-производственных запасов(МПЗ) - номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы по запасам (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включение ТЗР в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по методу ФИФО (взвешенная оценка).

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

При определении величины резерва учитываются предназначение и дальнейшее использование запасов.

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации;

- если материалы будут использованы для производства продукции, работ, услуг, себестоимость которых окажется выше стоимости их реализации из-за снижения рыночной стоимости материалов, величина резерва определяется как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами;

- если материалы будут использованы для управленческих или коммерческих нужд, величина резерва определяется в сумме превышения себестоимости материалов над их рыночными ценами.

2.9. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

К прямым расходам, включаемые в себестоимость готовой продукции:

- основные и вспомогательные материалы, необходимые для производства;
- зарплата основного и вспомогательного производственного персонала, задействованного в процессе производства;
- начисления взносов на зарплату основного и вспомогательного производственного персонала;
- амортизацию основных средств, занятых в производственном процессе.

Базой распределения указанных расходов является количество выпущенной продукции.

2.10. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода(ежемесячно). Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверка на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Денежными эквивалентами в отчетном периоде являлись денежные средства, размещенные на депозитных счетах до востребования.

2.12. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.13. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.14. Выручка, прочие доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности (далее -выручка);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров в бухгалтерском учете признается только в том случае, если выполнены следующие условия:

1. организация имеет право на получение этой выручки, что подтверждается договором или другим документом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. организация получила оплату за товар либо отсутствует неопределенность в отношении получения;
4. право собственности на товар перешло к покупателю;
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

4) расходы на резервы по оценочным обязательствам и доходы в виде сумм восстановленных резервов по оценочным обязательствам;

5) доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Общепроизводственные расходы относятся к прямым расходам и ежемесячно списываются на счет 20 «Незавершенное производство» для формирования стоимости готовой продукции. Базой распределения указанных расходов между производственными подразделениями является стоимость сырьевых материалов, а внутри производственных подразделений количество выпущенной продукции. К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по заработной плате и страховых взносов, сотрудников Отдела контроля качества и отдела технического обеспечения

- Амортизация оборудования указанных подразделений;

- Коммунальные расходы в части, приходящейся на производственную и складскую часть здания.

Расходы на охрану труда.

Общехозяйственные расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в Дт счета 90 «Продажи»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;

- Страховые взносы административно-управленческого персонала;

- Амортизация офисной техники;

- Расходы на питание сотрудников;

- Расходы на корпоративный транспорт;

- Коммунальные расходы, приходящиеся на долю части здания, относящейся к административно-управленческому персоналу;

- Расходы на услуги связи и интернет;

- Юридические и консультационные услуги.

Коммерческие расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в Дт счета 90 «Продажи»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по доставке готовой продукции до покупателей;

- Командировочные расходы сотрудников;

- Рекламные расходы.

2.16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

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

2.15. Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.16. Формирование оценочных резервов

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

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

Резервы по сомнительным долгам создаются путем включения в резерв полной суммы задолженности, с задержкой срока оплаты более чем на 45 дней.

2.17. Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников формируются в бухгалтерском учете Общества на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков. Формирование оценочного обязательства происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируются исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату вознаграждений работникам Общества по итогам работы за год и с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочные обязательства по судебным искам создаются по оценке вероятности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В 2020 году в учетную политику внесены изменения в результате изменения законодательства и введения изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В 2020 г. организацией установлен способ исчисления разниц - метод отсрочки, величина текущего налога на прибыль определяется по данным БУ с корректировками (п.22 ПБУ 18/02).

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В Обществе не предвидится изменений в Учетную политику в 2021 году.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В отчетном периоде в обществе не производились расходы на нематериальные активы и расходы на НИОКР.

5.2. Основные средства

В Таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению объектов основных средств, сумме начисленной амортизации за отчетный период и незавершенных объектах капитального строительства.

5.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

5.4. Прочие внеоборотные активы

В данном разделе по состоянию на 31 декабря 2020 прочие внеоборотные активы отсутствуют

5.5. Запасы и товары

Общество в отчетном периоде не изменяло способ оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению запасов и товаров за отчетный период.

Учет каждой номенклатуры выпущенной готовой продукции учитывается по фактической стоимости.

5.6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не размещало депозитные вклады в кредитных организациях.

В отчетном периоде Общество займов не предоставляло.

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остатки денежных средств Общества, а также денежных эквивалентах, находящихся на рублевых счетах представлены в таблицах. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют остатки денежных средств на валютных счетах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в ВТБ (ПАО) (ЕВРО)	363
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	4 925
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	93
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	69

По состоянию на 31 декабря 2019 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	40
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	20
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	100
Депозит в ВТБ (ПАО)	42 500

Движение денежных средств, за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

5.8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 имеется просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам по организации ЗАО"Софткей" в сумме 397 тыс. рублей. Принимаются меры к ее истребованию. По состоянию на 31 декабря 2020 был создан резерв на все указанную сумму.

В отчетном периоде создавались резервы по сомнительным долгам в связи с нарушением договорных обязательств по срокам оплаты и на 31 декабря 2020 году сумма резервов составила 346 тыс. рублей по контрагенту BAKE ART BAKU MMC.

Основными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2020 являются:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
ООО «Бакальдрин Рус»	2 963	Реализация готовой продукции	29.12.20

ООО «Полет СТ»	1 756	Поступление сырья (сахар)	30.12.20
ТОО «АДИЛ»	1 593	Реализация готовой продукции	27.11.20

5.9. Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2020 являются:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
Бакальдрин Интернациональ ГМБХ	27 717	Поступление сырья	17.12.20
ООО «БАСФ»	5 358	Поступление сырья	18.12.20
ООО «ИМСД Рус»	4 250	Поступление сырья	22.12.20
ООО «УК Ступино Квадрат»	3 209	Оказание услуг	31.12.20

5.10. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде Обществом не было получено банковских гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не выдало поручительств и Покупатели продукции (работ, услуг) не выдавали Обществу поручительств.

5.11. Налоги и сборы.

Начисление и уплата налогов за отчетный год, и год предшествующий отчетному представлено в таблице (тыс. руб.).

	2019		2020	
Вид налога/сбор(тыс. руб.)	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	11	11	19 926	18 742
Налог на прибыль				
Налог на доходы физических лиц	4 907	4 907	5 189	5 189
Земельный налог	3		4	
Налог на имущество	140	140	134	134
Транспортный налог	19	19	26	26

5.12. Кредиты и займы

В 2020 Общество не получало и не выдавала кредиты и займы.

6.13. Оценочные и условные активы и обязательства

Общество в текущем году не создавало оценочные обязательства по судебным искам.

В отчетном периоде Обществом было создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников. Данные приведены в таблице 7.

По состоянию на 31.12.2020 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

6.14. Отложенные налоги

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2001. Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Как резидент ОЭЗ Организация имеет льготы по налогу на прибыль (п 1 ст 284 НК РФ, Закон МО 151/2004-ОЗ от 24.11.2004) и уплачивает только 3 % в Федеральный бюджет.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 0 тыс. рублей. Расчет представлен ниже:

	Вид дохода/расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка	240 522
2	Себестоимость продаж	(247 655)
3	Валовая прибыль (убыток)	(7 133)
4	Коммерческие, управленческие расходы	(47 127)
5	Прибыль (убыток) от продаж	(54 260)
6	Прочие доходы	23 456
7	Прочие расходы	(13 582)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	(44 386)
9	Условный доход по налогу на прибыль (8) * 3%	(1 331)
10	Постоянные налоговые обязательства	263
11	Изменения отложенных налоговых активов	1 057
12	Измененияx отложенные налоговых обязательств	11
12	Текущий налог на прибыль 9 + 10 + 11 + 12	0

В Обществе в 2020 году не списывались суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) вида обязательства.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2020

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	44
Оценочные обязательства и резервы	65
Убытки прошлых лет	5 652
ИТОГО	5 761

Основные изменения в отложенных налоговых активах связано с:

- увеличением убытка текущего периода;

- отражение операций по формированию оценочных резервов по отпускам;

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020

Наименование обязательства	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	49
Готовая продукция	3
Итого	52

Основные изменения отложенных налоговых обязательств связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемого имущества.

Возникновение постоянного налогового актива связано с:

- наличием операций не признаваемых в качестве расходов в налоговом учете, а именно начисление амортизации по отдельным объектам основных средств, расходов, связанных с обслуживанием и эксплуатацией данных объектов.

6.15. Выручка и себестоимость продаж

Показатель выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлен в «Отчете о финансовых результатах» и составил 240 522 тыс. рублей за отчетный период и 203 405 тыс. рублей за предыдущий период.

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

6.16. Прочие доходы и расходы

Наибольшую долю в прочих доходах за 2020 год составили:

- начисленные и признанные должником ООО «ЯРКЛИМАТ» штрафные санкции по договору строительного подряда в сумме 13 164 тыс. рублей

-курсовые разницы по расчетам в условных единицах – 6 638 тыс. рублей;

Наибольшую долю в прочих расходах составили:

- курсовые разницы – 9 331 тыс. руб.

- использование готовой продукции для собственных нужд – 1 458 тыс. рублей

- сформированные резервы по сомнительным долгам 1 180 тыс. рублей

6.17. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

6.18. Информация о связанных сторонах

Деллер Харальд - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Коллер Йохен – Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

БАКАЛЬДРИН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ЗЕ КОРНШПИТЦ КОМПАНИ ГМБХ;

ООО "Бакальдрин Рус".

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2020г составили – 7 837 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются.

Наименование аффилированного лица	Начислена з/п, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.	Выплата з/п, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.20, тыс. руб.
Деллер Харальд	2 004	261	1 743	0
Коллер Йохен	5 833	758	5 075	0

Наименование аффилированного лица	Сальдо на 01.01.2020, тыс. руб.	Поступление товар, работ, услуг, тыс. руб.	Оплата товаров, работ, услуг, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.
ООО "Бакальдрин Рус"	34	2 780	2 814	0
БАКАЛЬДРИН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ЗЕ КОРНШПИТЦ КОМПАНИ ГМБХ	41 415	31 998	45 696	27 717

Наименование аффилированного лица	Сальдо на 01.01.2020, тыс. руб.	Реализация товар, работ, услуг, тыс. руб.	Поступление оплаты за товары, работы, услуги, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.
ООО "Бакальдрин Рус"	13 998	275 716	286 751	2 963

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2020:

Виды операций	*Сумма операций, тыс. руб.*
Дебиторская задолженность	2 963
Кредиторская задолженность	27 717

Дивиденды в отчетном периоде не распределялись.

На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2020 год.

6.19. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

6.20. Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

6.21. Доверительное управление

В отчетном периоде у ООО «Арвалус» отсутствовали договора доверительного управления.

6.22. События после отчетной даты

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.23. Государственная помощь

В 2020 ООО «Арвалус» не получило государственную помощь.

6.24. Дополнительная информация о забалансовых счетах

На забалансовых счетах отражены на счете МЦ " Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации" в сумме 8 512 тыс. руб.

6.25. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью с связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Основными поставщиками общества являются взаимозависимые лица.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

6.26. Непрерывность деятельности

С момента создания и начала функционирования общества наблюдается ситуация по снижение стоимости чистых активов и их недостаточности по отношению к величине уставного капитала. Данный факт оказывает негативное влияние на отдельные показате-ли финансовой устойчивости при формальном финансовом анализе, а также фактически обязывает общество выполнить требования законодательства, предусмотренного п 4 ст.90 Гражданского кодекса Российской Федерации и п 4 ст. 30 Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а именно при-нять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Основными причинами данной ситуации являются:

1. Большой объем инвестиций при создании предприятия, полученный путем вклада в уставный капитал.
2. Предприятие с «нуля» выходит на российский рынок и доля в соответствующем рыночном сегменте на момент его создания была минимальная.
3. Рыночная аудитория продукции предприятия – «средний» класс и выше. Снижение покупательской способности на фоне вводимых санкций и распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Вместе с тем руководство компании предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, а именно:

1. Планомерно увеличивает долю в рыночном сегменте. Объем выручки в 2020 по сравнению с аналогичным периодом в 2019 вырос на 18%. Расширяется доля экспорта продукции, преимущественно в страны СНГ.
2. Снижает долю своих обязательств. На 31.12.2020 величина краткосрочной кредиторской задолженности снижена на 26% по сравнению с ее величиной на 31.12.2019 года.
3. При осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности общество не использует ни краткосрочные, ни долгосрочные заемные средства, а обеспечивает функционирование за счет собственных оборотных средств.

Руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор Коллер Йохен

Главный бухгалтер Малышев Д.А.

26 января 2021 г.