

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Нюанс Базэл»
за 2020 год

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения.....	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Операционная среда Общества.....	5
II. Учетная политика	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
4. Основные средства.....	7
5. Незавершенные вложения в основные средства.....	8
6. Запасы	8
7. Расходы будущих периодов	9
8. Дебиторская задолженность	9
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
10. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
11. Кредиты и займы полученные	10
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
13. Расчеты по налогу на прибыль	11
14. Доходы	11
15. Расходы	11
16. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год	12
17. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год	12
18. Данные прошлых отчетных периодов	12
III. Раскрытие существенных показателей.....	13
1. Основные средства и НМА.....	13
Наличие и движение основных средств и НМА раскрыты в таблице ниже:.....	13
2. Прочие внеоборотные активы	15
3. Запасы	15
4. Дебиторская задолженность	16
5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
тыс. руб.	17
6. Уставный капитал.....	18
7. Займы полученные.....	18

8. Кредиторская задолженность	19
9. Надоги	19
9.1 Налог на прибыль организации.....	19
9.2 Прочие налоги и сборы	20
10. Выручка от продаж	20
11. Расходы по обычным видам деятельности.....	20
12. Прочие доходы и прочие расходы.....	21
13. Связанные стороны.....	22
14. Оценочные обязательства	24
15. Условные обязательства.....	25
16. Управление финансовыми рисками	25
17. События после отчетной даты.....	26

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НЮАНС БАЗЭЛ» (далее «Общество») образовано в октябре 2013 года на основании решения учредителей от 12.09.2013 (Протокол № 1 от 12.09.2013) как юридическое лицо, действующее на основании устава и занимающееся розничной торговлей в неспециализированных магазинах беспошлинной торговли и магазинах с оплаченной пошлиной, расположенных в аэропортах гор. Сочи и гор. Краснодара.

Первым отчетным периодом Общества определен 2013 год.

Наименование Общества на английском языке: NUANCE BASEL Limited Liability Company.

На 31.12.2020 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества:

- Доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит обществу с ограниченной ответственностью «БАЗЭЛ АЭРО», ОГРН 1077762307006.
- Доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества, принадлежит Ньюанс Груп АГ, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации, регистрационный номер CH-020.3.006.590-2. Компанией Ньюанс Груп АГ владеет DUFREY AG – публичная компания, торгующая на нескольких рынках акциями.

Общество зарегистрировано по адресу: 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Аэропорт. Почтовый адрес Общества: 354355, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, Аэропорт, литер А, этаж №2, комната 91.

Органами управления Общества являются: общее собрание участников, совет директоров, генеральный директор.

В состав Совета Директоров Общества входят 5 членов:

Тонг Тинг Лоо – Председатель Совета Директоров, гражданин республики Сингапур;
Щербаха Андрей Сергеевич – гражданин Российской Федерации – до 15.07.2020;
Аванесов Андрей Григорьевич – гражданин Российской Федерации;
Азизов Абдуазиз Махсудович – гражданин Российской Федерации;
Суров Максим Владимирович – гражданин Российской Федерации;
Старостин Алексей Александрович – гражданин Российской Федерации – с 15.07.2020;

Генеральным директором Общества на основании протокола внеочередного общего собрания участников Общества 4/2018 от 17.07.2018 с 06.08.2018 был назначен Мартиросян Андраник Суренович, в 2019 году на основании протокола 5/2019 от 30.07.2019 полномочия Мартиросяна Андраника Суреновича продлены еще на год до 05.08.2020. Полномочия были продлены на основании протокола внеочередного общего собрания участников № 4/2020 от 15.07.2020.

На основании протокола внеочередного общего собрания участников № 6/2020 от 07.09.2020 трудовой договор с Мартиросяном А.С. был прекращен, генеральным директором был назначен Горбенко Александр Сергеевич.

На 31.12.2020 Генеральным директором являлся Горбенко Александр Сергеевич.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 125 человек (на 31.12.2019 – 134 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Ослабление курса рубля повлияло на фактическую стоимость приобретения импортных товаров для российских организаций. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Бизнес трэвел ритэйла, в сегменте которого работает ООО Ньюанс Базэл, ощутил существенное влияние пандемии, в связи с ограничением вылетов, и соответственно ограничением пассажиропотока (вплоть до падения до 0 в сегменте Duty Free). В то же время, расположение части бизнеса в городе Сочи, который стал одним из ведущих курортов для отдыха населения РФ в 2020 году позволило увеличить продажи в течение курортного сезона в сегменте Duty Paid, и частично компенсировать общее падение рынка трэвел ритейл.

Диверсификация бизнеса по локациям, направлений деятельности (торговля в зонах вылета внутренних воздушных линий (Duty Paid), торговля в зонах вылета

международных воздушных линий) позволяет руководству Общества ожидать восстановления объемов бизнеса.

В то же время, будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Кроме того, ООО «Ньюанс Базэл» может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ограничений по передвижению граждан между государствами и внутри Российской Федерации.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается финансовым рискам. В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества данным рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в том числе ПБУ: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»; ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Учетная политика Общества утверждена приказом № 13-УК от 25.12.2019 г.

Применяемая в отчетном периоде Обществом система налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке

созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.2020 составили 73,8757 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2019 составили 61,9057 руб., 31.12.2018 составили 69,4706 руб.) и 90,6824 руб. за 1 Евро (на 31.12.2019 составили 69,3406 руб., на 31.12.2018 составили 79,4605 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование офиса, оборудование магазинов, включая капитализированные неотделимые улучшения арендованных магазинов, ИТ-оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютеры	3 – 5
Торговое оборудование	5 - 10
Неотделимые улучшения в арендованных магазинах	5 – 20

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Незавершенные вложения в основные средства

Незавершенные вложения в основные средства включают неотделимые улучшения и торговое оборудование по магазинам, еще не принятым в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы представляют собой материалы, необходимые для осуществления деятельности, товары для перепродажи, а также транспортные расходы на остаток товара.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии материалы оцениваются по стоимости приобретения единицы.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте не производится по мере изменения курса, только на отчетные даты.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере вклада, внесенного учредителями на расчетный счет Общества.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Обществом были получены заемные средства от взаимозависимых лиц, заемные средства отражены в пассиве баланса как краткосрочные обязательства.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

На 31.12.2020 задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль отсутствует. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы признаются только в случае вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, достаточной для возмещения отложенных налоговых активов.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров для перепродажи и оказания услуг отражается по мере передачи продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товара (стоимость приобретенных товаров, таможенные сборы, пошлины, акцизы на спиртосодержащую продукцию, услуги транспортировки, сертификации, таможенного оформления, хранения, агентское вознаграждение).

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

В составе коммерческих расходов отражены расходы по обычным видам деятельности, которые включают в себя заработную плату административного персонала, аренду офисных помещений, амортизацию офисного оборудования, юридические и консультационные услуги, услуги по подбору персонала остальные расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью объектов торговли (расходы на аренду, на содержание зданий, сооружений и инвентаря, заработная плата основного персонала, соц.налоги, на рекламу, расходы на охрану, расходы на командировки сотрудников и другие аналогичные по назначению расходы).

В составе прочих расходов учитываются курсовые разницы, расходы, связанные с переоценкой активов, расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями (комиссии банка), штрафы, пени, неустойки, прочие расходы.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2020 год отсутствуют.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2021 год отсутствуют.

18. Данные прошлых отчетных периодов

18.1 **Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2020 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету**
Корректировки отсутствуют, так как существенных изменений в учетную политику не вносилось, новых изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету в действие не вводилось.

18.2 **Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет**

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств на 31.12.2020 года числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу: 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355, Административное здание УЭА, 4 этаж, кабинет №№ 3, 7, 8, 9, 10, 17, 18, 19 на основании договора аренды с ООО «Аэропорт Девелопмент». Площадь арендуемого помещения составляет 116,1 м²;
- магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 367 м²;
- магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 300 м²;
- склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 90,2 м²;
- склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 106,8 м²;
- склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, гор.Сочи, ул.Гастелло, 23а на основании договора аренды с СОРБ «Дары Кубани». Площадь арендуемого помещения составляет 428,4 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 900 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 200 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 80 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 67 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 69 м²;
- склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, ул. Мира, нежилое здание – коммерческий склад, литер А1, этаж 1, комната № 30, 31 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 68,4 м²;

– склад, расположенный по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 42,1 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 26,0 м²;

– офисное помещение, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 67,2 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Евдокии Бершанской, д. 355, строение 2, литер А, этаж 1, помещение № 8 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 13,5 м².

Движения арендуемых основных средств в 2020 году не было.

Нематериальные активы общества

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включены затраты на приобретение лицензии на осуществление закупки, хранения и поставок алкогольной продукции, лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств и НМА раскрыты в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2020	186 967	(106 065)	466	3 560	(3 560)	(16 581)	183 873	(119 086)
	2019	167 314	(90 709)	25 684	6 032	(4 943)	(20 300)	186 967	(106 065)
в том числе:									
Офисная мебель	2020	671	(653)	-	30	(30)	(2)	641	(625)
	2019	671	(593)	-	-	-	(60)	671	(653)
Транспортные средства	2020	888	(888)	-	-	-	-	888	(888)
	2019	888	(888)	-	-	-	-	888	(888)
Компьютерная техника, средства электронной обработки данных	2020	8 635	(6 528)	52	109	(109)	(1 289)	8 578	(7 708)
	2019	8 111	(4 896)	524	-	-	(1 632)	8 635	(6 528)
Капитальные	2020	89 016	(32 059)	-	-	-	(6 686)	89 016	(38 745)

вложения	2019	78 789	(25 191)	10 227	-	-	(6 867)	89 016	(32 059)
Оборудование магазинов, складов	2020	87 756	(65 938)	414	3 420	(3 420)	(8 602)	84 750	(71 120)
	2019	78 855	(59 141)	14 933	6 032	(4 943)	(11 740)	87 756	(65 938)
НМА	2020	1 125	(108)	0	0	0	(225)	1 125	(333)
	2019	-	-	1 125	0	0	(108)	1 125	(108)

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены незавершенные капитальные вложения и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс.руб.			
Прочие внеоборотные активы	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лицензии, программное обеспечение	1 147	1 607	-
Незавершенные капитальные вложения	1 250	1 250	805
Итого	2 397	2 857	805

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. По данной строке отражены материалы, необходимые для осуществления деятельности, товары для перепродажи и транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице ниже:

тыс.руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	Начисления		Выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				поступления и затраты	резерв под снижение стоимости	выбытие	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	2020	353 631	(19 971)	182 625	9 335	(336 664)	(11 044)	199 592	(18 262)
	2019	265 644	(13 008)	423 932	10 144	(335 945)	(3 181)	353 631	(19 971)
в том числе:									
Материалы	2020	4 430	-	3 914	-	(4 907)	-	3 437	-
	2019	3 682	-	5 098	-	(4 350)	-	4 430	-
Товары для продажи	2020	348 718	(19 971)	178 043	9 335	(331 033)	(11 044)	195 728	(18 262)
	2019	261 866	(13 008)	418 057	10 144	(331 205)	(3 181)	348 718	(19 971)
Транспортные расходы на остаток товара	2020	483	-	668	-	(724)	-	427	-
	2019	96	-	777	-	(390)	-	483	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их реализации в торговых точках, а так же в результате их списания списания путем включения в затраты.

По состоянию на 31.12.2020 года величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет 18 262 тыс. руб. Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей показано в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		величина резерва под снижение стоимости	признано	погашено	величина резерва под снижение стоимости
Резерв под снижение стоимости запасов	2020	19 971	9 335	(11 044)	18 262
	2019	13 008	10 144	(3 181)	19 971

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		учтенная	поступление	выбыло	учтенная
		по условиям договора	в результате хозяйственных операций	погашение	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	2020 г.	21 447	43 465	(19 000)	45 912
	2019 г.	38 625	17 730	(34 908)	21 447
Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 мес	2020 г.	0	-	-	0
	2019 г.	5 000	-	(5 000)	0
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 мес (краткосрочная дебиторская задолженность) - всего	2020 г.	21 447	43 465	(19 000)	45 912
	2019 г.	33 625	17 730	(29 908)	21 447
в том числе:					
Расчеты по обеспечительным платежам	2020 г.	1 292	648	(659)	1 281
	2019 г.	745	547	-	1 292
Покупатели и заказчики	2020 г.	6 081	1 209	(5 984)	1 306
	2019 г.	19 694	6 081	(19 694)	6 081
Авансы поставщикам	2020 г.	5 207	19 432	(5 248)	19 391
	2019 г.	8 141	5 207	(8 141)	5 207
Расчеты с бюджетом	2020 г.	5 089	22 176	(5 089)	22 176
	2019 г.	2 073	5 089	(2 073)	5 089
Расчеты с внебюджетными фондами	2020 г.	3 778	-	(2 020)	1 758
	2019 г.	2 972	806	-	3 778

Суммы поступившей дебиторской задолженности отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2020 был создан резерв по сомнительным долгам в части задолженности, которая не погашена в установленный срок и с высокой вероятностью не будет погашена в ближайшие 12 месяцев, сумма резерва составила 116 тыс.руб.

31.12.2019 года сомнительная задолженность была списана за счет средств резерва в сумме 306 тыс. руб., по причине прекращения деятельности предприятиями – должниками, а также задолженность на сумму 9 тыс. руб. выведена из сомнительной по причине восстановления работы с контрагентом. По состоянию на 31.12.2018 был создан резерв по сомнительным долгам в части задолженности, которая не погашена в установленный срок и с высокой вероятностью не будет погашена в ближайшие 12 месяцев, сумма резерва составляла 315 тыс.руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	1 256	1 618	3 115
Средства на расчетных счетах	21 058	15 640	6 442
Средства на валютных счетах	8 176	4 136	21 305
Денежные переводы в пути (инкассация)	-	-	-
Эквайринг в пути (ожидаемый к зачислению за прошлый день)	774	600	4 387
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	31 264	21 994	35 249

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом.

Прочая информация о движении денежных средств

Величина денежных потоков, связанных с осуществлением обычной деятельности и необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются Обществом как денежные потоки от инвестиционных операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в составе денежных потоков от текущих операций

	тыс. руб.	
	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возмещение пособий от ФСС	3 673	-
Возврат переплаты налога на прибыль из бюджета	395	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Уплата ввозных таможенных пошлин	6 170	14 212

	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	35 991	9 429
Комиссии банка (за ведение счета, платежи, осуществление валютного контроля)	8 191	8 455
Оплата налога на имущество	1 254	1 236
Оплата командировочных расходов, возмещение перерасхода по авансовым отчетам	548	699
Иные платежи	30	118
Итого прочие платежи по текущей деятельности	52 184	34 149

6. Уставный капитал

В течение 2018, 2019, 2020 годов изменений уставного капитала Общества не было. По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. руб.

7. Займы и кредиты полученные

В конце 2013 года связанная сторона предоставила Обществу беспроцентный краткосрочный займ в ЕВРО на общую сумму 5 000 000 € со сроком погашения до 31.12.2014.

В рамках данного займа Обществу были перечислены денежные средства на валютный счет в размере 5 000 000 €.

С декабря 2014 года займ ежегодно продлевается. В декабре 2020 года срок возврата займа был продлен до 31.12.2021 и по состоянию на 31.12.2020 задолженность по займу классифицируется как краткосрочная.

Погашения заемных средств в период с 2013 по 2020 года не было.

По состоянию на 31.12.2020 заемные средства общества относятся к краткосрочным (срок возврата – 31.12.2021 года), их величина по курсу ЦБ составляет 453 412 тыс.руб. (на 31.12.2019 – 346 703 тыс. руб.).

Отрицательные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2020 год составили 106 709 тыс. руб. (положительные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2019 год составили 50 573 тыс. руб.)

Обществом было заключено Соглашение об условиях и порядке открытия кредитной линии № 41646/4-MSK от 14.07.2020 с АО Райффайзенбанк (далее Соглашение), в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 № 696.

В рамках данной кредитной линии Обществом были получены 10 486,38 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 1,79 тыс. руб.

Согласно п. 9.2.4. Соглашения по окончании Периода наблюдения в срок не позднее 31 марта 2021 г. банк вправе принять решение о списании задолженности в размере 100% задолженности Заемщика по Соглашению по состоянию на 01 апреля 2021 г. (в сумме основного долга, включающего в себя проценты, присоединенные к основной сумме всех Кредитов в соответствии с пунктом 3.3. Соглашения).

Руководство общества ожидает, что все условия будут выполнены и задолженность будет списана в размере 100%.

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			Поступление	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2020 г.	380 871	207 699	(274 323)	314 247
	2019 г.	362 167	286 309	(267 605)	380 871
в том числе:					
Поставщики и подрядчики	2020 г.	374 984	205 459	(268 436)	312 007
	2019 г.	356 579	280 422	(262 017)	374 984
Расчеты с бюджетом	2020 г.	1 340	405	(1 340)	405
	2019 г.	1 621	1 340	(1 621)	1 340
Расчеты с внебюджетными фондами	2020 г.	1 566	1 801	(1 566)	1 801
	2019 г.	1 274	1 566	(1 274)	1 566
Расчеты с подотчетными лицами	2020 г.	-	34	-	34
	2019 г.	-	-	-	-
Прочие кредиторы	2020 г.	-	-	-	-
	2019 г.	66	-	(66)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2020 г.	2 981	-	(2 981)	-
	2019 г.	2 627	2 981	(2 627)	2 981

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

9. Налоги

9.1 Налог на прибыль организации

В текущем году получен убыток в сумме 184 670 тыс. руб., в 2019 году была получена прибыль в сумме 99 113 тыс. руб.

В 2020 году, так как отсутствует уверенность в получении прибыли в 2021 году, отложенный налог не был признан в бухгалтерской отчетности (списан).

Наименование	Период	Сумма
Убыток(прибыль), признанный(ая) в бухгалтерском учете	2020 г.	(184 670)
	2019 г.	99 113

Условный доход(расход) по налогу на прибыль, исчисленный с суммы убытка(прибыли) по данным БУ	2020 г.	(36 934)
	2019 г.	19 823
Изменение ОНА/ОНО	2020 г.	-
	2019 г.	-
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)/ Постоянный налоговый актив (ПНА)	2020 г.	1 946
	2019 г.	2 260
Налог на прибыль по данным налогового учета	2020 г.	-
	2019 г.	12 087

9.2 Прочие налоги и сборы

В 2020 году суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 19 525 тыс. руб, в том числе: расчеты по социальным взносам в сумме 18 342 тыс. руб., налог на имущество – 1 179 тыс. руб., транспортный налог в размере 4 тыс.руб.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с розничной продажей товаров в неспециализированных магазинах, расположенных в аэропортах г. Сочи и г. Краснодара.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020	2019
Розничная выручка от продажи товаров в г. Сочи	455 408	488 531
Розничная выручка от продажи товаров в г. Краснодар	103 530	171 264
Оптовая выручка	2 820	2 511
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	561 758	662 306

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с перепродажей товаров. В 2020 году себестоимость продаж составила 293 162 тыс. руб., в 2019 году – 320 389 тыс. руб.

Коммерческие расходы включают в себя:

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2020	2019
Расходы на аренду	133 388	162 502
Расходы на оплату труда	63 073	69 292
Расходы на социальные взносы	18 342	19 410
Расходы на амортизацию	16 806	20 406
Расходы на охрану и безопасность	5 610	6 002
Расходы на ремонтные работы и прочее обслуживание	4 933	4 420

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Услуги по управлению организацией	3 599	21 842
Расходы на электроэнергию и проч. Коммунальные платежи	2 868	3 492
Прочие расходы на персонал	1 705	908
Рекламные расходы	1 607	2 445
Расходы на уборку помещений	1 126	1 408
Расходы на информационные, юридические и консультационные услуги	977	2 127
Транспортные расходы	725	391
Командировочные расходы (проживание, билеты, суточные)	718	2 260
Расходы на аудиторские услуги	14	1 211
Иные коммерческие расходы	628	2 688
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	256 119	320 804

12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход, признанный в результате уменьшения задолженности поставщику по выставленным кредит-нотам	51 145	-	8 804	-
Доходы от оказания рекламных услуг, проведения промо акций, премии за объем закупок	958	-	566	-
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	(208 312)	89 462	-
Комиссии за банковское обслуживание	-	(8 793)	-	(9 063)
Недостачи и порча товаров/излишки, выявленные в результате инвентаризации	4 918	(12 128)	2 790	(4 824)
Признание дохода по безвозмездно полученным ОС и материалам	638	-	908	-
Товарные потери (поломки, порча, бой), утилизация товара	-	(26 670)	-	(5 620)
Создание резерва по сомнительным долгам	-	(116)	-	-
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	1 708	-	-	(4 841)
Расход от выбытия ОС	-	-	-	(1 089)
Доход от восстановления резервов	-	-	1 304	-
Прочие	109	(604)	19	(416)
Всего	59 476	(256 623)	103 853	(25 853)

13. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

На 31.12.2020 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества: доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «БАЗЭЛ АЭРО», ОГРН 1077762307006; доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества принадлежит THE NUANCE GROUP AG, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации, регистрационный номер CH-020.3.006.590-2.

Компания «THE NUANCE GROUP AG» контролируется швейцарской компанией DUFREY AG со штаб-квартирой в г. Базель, Швейцария.

Dufre AG с 2005 г. торгуется на Швейцарской фондовой бирже. Розничная сеть насчитывает 2300 магазинов duty free общей торговой площадью 453 000 кв. м.

Крупнейшие акционеры (данные Refinitiv): консорциум во главе с Travel Retail Investments SCA (15,31% в интересах физических лиц, включая нынешних и бывших членов совета директоров), суверенный фонд Катара (6,69%), Franklin Resources (5,37%), суверенный фонд Сингапура (5,05%), Richemont Luxury Group Йоханна Руперта (5%). Капитализация – \$4,1 млрд.

ООО «Базэл Аэро» принадлежит трем участникам – российской компании «Базовый элемент», ПАО «Сбербанк России» и Changi Airports International (сто процентное дочернее предприятие Changi Airport Group).

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон (поставщик импортных товаров и услуг – THE NUANCE GROUP AG, INTERNATIONAL OPERATIONS AND SERVICES (CH) AG (IOS), ДУФРИ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.) проводились на обычных коммерческих условиях.

Товары и услуги у поставщика THE NUANCE GROUP AG в 2020 году не приобретались, стоимость приобретенных услуг у поставщика THE NUANCE GROUP AG составила в 2019 году – 21 842 тыс. руб.

Стоимость приобретенных товаров у поставщика INTERNATIONAL OPERATIONS AND SERVICES (CH) AG (IOS) в 2020 году составила 54 341 тыс. руб. (в 2019 году – 274 526 тыс. руб.).

Со стороны компаний, которые находятся под контролем участника ООО «Базэл Аэро», обществу оказывались услуги по аренде помещений для магазинов и оформлению пропусков, сопровождению транспорта и т.д.

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
АО «Международный аэропорт Сочи» (аренда помещений)	124 654	135 137
АО «Международный аэропорт Краснодар» (аренда помещений)	29 308	49 268
АО «Международный аэропорт Сочи» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.)	2 221	2 306
АО «Международный аэропорт Краснодар» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.)	717	1 261

Наименование	2020	2019
АО «Международный аэропорт Сочи» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара и т.д.)	831	2 697
АО «Международный аэропорт Краснодар» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара, доставка и т.д.)	665	1 204
ИТОГО	158 396	191 873

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность связанной стороне THE NUANCE GROUP AG на 31.12.2020 составляет 28 565 тыс.руб. (на 31.12.2019 – 103 060 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность связанной стороне INTERNATIONAL OPERATIONS AND SERVICES (CH) AG (IOS) на 31.12.2020 составляет 254 169 тыс.руб. (на 31.12.2019 – 249 175 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность связанной стороне INTERNATIONAL OPERATIONS AND SERVICES (CH) AG (IOS) на 31.12.2020 отсутствует на 31.12.2019 – 4 510 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность АО «Международный аэропорт Краснодар» на 31.12.2020 составляет 82 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 3 тыс. руб.), АО «Международный аэропорт Сочи» на 31.12.2020 – 762 тыс.руб. (на 31.12.2019 – 2 615 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность АО «Международный аэропорт Краснодар» на 31.12.2020 составляет 514 тыс.руб., (на 31.12.2019 – 640 тыс. руб.), АО «Международный аэропорт Сочи» на 31.12.2020 – 665 тыс.руб. (на 31.12.2019 – 696 тыс. руб.).

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
<i>Денежный поток от текущих операций</i>				
THE NUANCE GROUP AG	-	-	105 355	33 264
INTERNATIONAL OPERATIONS AND SERVICES (CH) AG (IOS)	-	16 270	82 638	200 734
DUFY Management LTD	-	-	-	-
АО «Международный аэропорт Сочи»	-	-	129 528	138 736
АО «Международный аэропорт Краснодар»	-	-	30 154	52 399

Займы, предоставленные связанными сторонами.

The Nuance Group AG предоставило Обществу беспроцентный краткосрочный займ в ЕВРО на общую сумму 5 000 000 € со сроком погашения до 31.12.2014. В 2014 году срок возврата продлен до 31.12.2016. В 2016 году срок возврата продлен до 31.12.2017. В 2017 году срок возврата продлен до 31.12.2018, в 2018 году срок возврата продлен до 31.12.2019. В 2019 году срок возврата продлен до 31.12.2020. В 2020 году срок возврата продлен до 31.12.2021.

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	346 703	397 276
Увеличение/снижение задолженности за счет курсовых разниц	106 709	(50 573)
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	453 412	346 703

В течение 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 и 2014 г.г. погашения заемных средств не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества, Совет директоров Общества.

В 2020 году Общество начислило Директору краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии) на общую сумму 4 175 тыс. руб. (2019 год– 3 889 тыс. руб.).

Выплаты Совету директоров Общества не производились.

Соглашения о вознаграждении после окончания трудовой деятельности для основного управленческого персонала не заключались.

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Величина оценочных обязательств на 31.12.2020 года составляет 2 897 тыс. руб. и складывается из следующих составляющих:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на сумму 2 250 тыс.руб;
- оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков на сумму 647 тыс.руб.

Дополнительная информация о движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	2020 г.	4 751	-	(1 854)	2 897
	2019 г.	7 100	857	(3 206)	4 751
в том числе:					
Оценочное обязательство по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	2020 г.	3 297		(1 047)	2 250
	2019 г.	3 476		(179)	3 297
оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков	2020 г.	857	-	(210)	647
	2019 г.	-	857	-	857
Резерв на предстоящие расходы по аудиту финансовой отчетности	2020 г.	597		(597)	-
	2019 г.	1 533		(936)	597

Суммы признанных и погашенных оценочных обязательств отражены за минусом оценочных обязательств, поступивших и погашенных в одном отчетном периоде.

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено влиянию финансовых рисков, в частности, валютного риска, а также кредитного риска в отношении остатков денежных средств и непогашенной дебиторской задолженности, коммерческого риска и риска ликвидности.

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (преимущественно Евро), а именно – денежными средствами, кредиторской задолженностью за товар и услуги и полученными заемными средствами.

Коммерческий риск – снижение объемов реализации в сегменте дьюти-фри вследствие окончания срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

Кредитный риск – наличие дебиторской задолженности.

Кроме того, потенциально существенным риском является собственно осуществление деятельности в зонах беспошлинной торговли на территории аэропорта, где необходимо учитывать особенности таможенного, валютного законодательства, особенности деятельности в «чистой» зоне аэропорта, а также правила, действующие для отдельных зон территории аэропорта.

Риск ликвидности – риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 являются отрицательными и составляют (449 753) тыс. руб., (264 710) тыс. руб., (352 215) тыс. руб. соответственно. Отрицательные чистые активы были накоплены в результате чистых убытков за отчетные периоды. По мнению руководства Общества, Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, что подтверждается следующими обстоятельствами:

- 1) В 2020 году разработан комплекс мер по оптимизации расходов Общества, который поспособствует улучшению финансовых результатов и финансового положения Общества.
- 2) Обязательства в сумме 453 412 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 (100% от заемных средств) представляют собой займы, предоставленные Обществу в 2013-2014 гг. от связанной стороны, которые были пролонгированы в 2020 году – на срок до 31.12.2021. В случае недостаточности средств для погашения займов в 2021 году – они будут пролонгированы еще на один год.
- 3) Обязательства в сумме 254 169 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 (81% от кредиторской задолженности) представляют собой торговую кредиторскую задолженность перед связанными сторонами, контролируруемыми той же группой лиц, что и Общество.
- 4) План-бюджет на 2021 год предполагает рост операционной прибыли в 2021 году за счет роста продаж, обусловленного планируемым увеличением пассажиропотока (на основании данных предоставленных ООО «Базэл Аэро»), а также комплексом мероприятий, способствующих росту продаж, таких как улучшение ассортимента, оптимизация выкладки и размещения торгового оборудования, улучшение качества обслуживания покупателей и т.д.
- 5) Обществом составлен долгосрочный бюджетный план, по которому Общество ожидает рост прибыли, позволяющий улучшить чистые активы Общества, а также погасить обязательства перед иностранным участником по полученному займу.

17. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НЮАНС БАЗЭЛ» _____ Горбенко А.С.

Дата 04.03.2021

