

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «Скинест СПб»
за 2020 год (тыс. руб.).**

1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Скинест СПб» (сокращенное фирменное наименование – ООО «Скинест СПб») зарегистрировано в МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу 21 апреля 2010г. (Свидетельство серия 78№007730625, свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ №1107847126760) и является коммерческой организацией, действующей в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ, а также иными нормативными правовыми актами действующего законодательства.

Юридический и почтовый адрес – Российская Федерация, 195027, г. Санкт-Петербург, Пискаревский проспект, д.2, корпус 3, Литера А, офис 837. На 31 декабря 2020 года по вышеуказанному адресу Обществом арендованы 2 нежилых помещения под офис общей площадью 89 кв. м. (арендодатель ООО "ПИСКАРЕВСКИЙ" договор аренды № НКВ/10/05/20 от 29.05.2020)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Ефимовым Денисом.

Средняя списочная численность работающих на 31.12.2020 в ООО «Скинест СПб» составила 6 человек.

Учетная политика Общества на 2020 г. утверждена приказом № 2912-1 от 29.12.2016г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы.

В соответствии с п.6. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, нематериальные активы (далее по тексту НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация по всем вновь принятым Обществом объектам НМА начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Переоценка НМА не производится.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

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

Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет отложенного налога на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Вычитаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина ОНА подлежит пересчету на дату,

предшествующую дату начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает ОНО и ОНА развернуто.

При составлении Отчета о финансовых результатах ОНО и ОНА отражаются свернуто.

Материально-производственные запасы

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

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Незавершенное производство учитывается в оценке «по прямым статьям затрат», определяемой п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения – ФИФО.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния

(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий

(п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров, и фактическая себестоимость оказанных услуг.

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму

денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупку и перепродажу финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением денежных эквивалентов).

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» отчета о прибылях и убытках.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	62,0315	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей (в конце отчетного квартала).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начисляется при устойчивом снижении их стоимости, подтверждаемом результатами проверки. Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых

вложений проводится при наличии признаков обесценения по состоянию на последний день отчетного квартала.

Результаты проверки должны быть документально подтверждены.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов).

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности, которая не погашена в установленные сроки и не обеспечена гарантиями, учитывается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Авансы выданные», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, подтвержденной Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае, если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более, чем на 12 месяцев, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев, при условии, что экспертной оценкой не установлено иное. При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается резерв в полной сумме или в сумме согласно экспертной оценке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

МПЗ, по которым в течение отчетного периода рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ.

Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под обесценение МПЗ по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере использования соответствующих запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

По расчетам с работниками Компании. Такими обязательствами признаются:

- обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество отражает в качестве таких затрат стоимость неисключительных лицензий на пользование программными продуктами и расходы по страхованию.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В том случае, если неисключительная лицензия на использование программных продуктов имеет долгосрочный характер, ее стоимость включается в строку баланса «Прочие внеоборотные активы, затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2020 изменения, имеющие влияния на учет и отчетность не вносились.

2. Отложенные активы и обязательства

Информация об изменении величин отложенных активов и обязательств представлена в таблицах ниже:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	232 856,57		749 974,34	16 857,28	965 973,63	
Оценочные обязательства и резервы	212 699,29		213 402,05		426 101,34	
Расходы будущих периодов	20 157,28		31 438,10	16 857,28	34 738,10	
Резервы сомнительных долгов			505 134,19		505 134,19	
Итого	232 856,57		749 974,34	16 857,28	965 973,63	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		231 012,42	23 036,10	88 486,65		296 462,97
Материалы		0,05	0,05			
Основные средства		231 012,37	23 036,05	88 486,65		296 462,97
Итого		231 012,42	23 036,10	88 486,65		296 462,97

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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

4. ЗАПАСЫ

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

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженному товару (раздел 12 «Кредиторская задолженность» данной пояснительной записки).

Сумма дебиторской задолженности на конец периода, отраженная в таблице 5.1 включает в себя сумму НДС по арендным обязательствам, которая отражена в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

Наименование	2020	2019	2018
Рублевые счета в банках	3 832	3 321	1 914
Валютные счета в банках	44 025	52 944	14 880
Итого денежные средства	47 857	56 265	16 794

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов был полностью оплачен и составлял 5 000 тыс.руб.

Участником Общества владеющим 100 % уставного капитала является ООО "Скинест Латвия" (Skinest Latvija SIA), контролирующим участником которого является AS Skinest Grupp, регистрационный номер ООО "Скинест Латвия" LV41503022513, дата регистрации 02.07.1999 г. местонахождение: LV-5404, Латвия, г. Даугавпилс, ул. Марияс, Дом 1.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженному товару (раздел 6 «Дебиторская задолженность» данной пояснительной записки).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает (тыс. руб.):

Наименование	2020	2019	2018
Налог на прибыль	0	0	2 456
Налог на добавленную стоимость	0	0	0
Расчеты по страховым взносам	0	0	0
Налог на имущество	2	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	2	0	2 456

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация признает оценочные обязательства, расшифровка показателей строки 1540 по видам оценочных обязательств, представлено в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация по выданным обеспечениям обязательств представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по каждому виду в отдельности (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных представлена в таблице (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто)		Себестоимость		Валовая прибыль	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Продажа локомотивов	0	6 960	0	6 333	0	627
Ремонт и обслуживание локомотивов	0	382	0	154	0	228
Продажа запчастей к подвижному составу	312 445	374 831	281 779	335 356	30 666	39 475
Продажа материалов верхнего строения путей	67 871	345 123	56 629	312 902	11 242	32 221
Прочие услуги	0	1 444	0	619	0	9
Итого	380 316	728 741	338 408	655 364	41 908	72 557

Сводная информация в разрезе элементов затрат о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) и управленческих расходах представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Далее представлена подробная информация о составе коммерческих расходах (тыс. руб.):

Коммерческие расходы	2020	2019
Консультационные и прочие услуги	71	41
Амортизация	530	386
Аренда авто	622	621
Аренда помещений	2 418	2 690
Аудит и консультации	220	227
Биржевой сбор	20	0
ДМС	265	159
Доставка товара до покупателя	692	4 288
Страховые взносы	3 158	3 500
Командировочные расходы	259	878
Материальные расходы	296	256
Оплата труда	15 636	13 986
Обслуживание авто	107	143
Оргтехника	0	69
Погрузо-разгрузочные работы	31	79
Подбор персонала	1	5
Почтовые услуги	97	91
Представительские расходы	9	24
Программно -информационное обслуживание	88	80
Ремонт помещения	15	14
Расходы по страхованию	143	228
Списание НДС на расходы	67	122
Прочие расходы	24	21
Таможенное оформление	1 094	1 768
Таможенные пошлины	1	511
Транспортно - экспедиторские услуги	30	14

Коммерческие расходы	2020	2019
Транспортный налог	7	6
Услуги по хранению	108	114
Услуги связи	164	278
Экспертиза товаров	280	226
Юридические услуги/Нотариальные расходы	61	23
Итого коммерческие расходы	26 517	30 848

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Прочие доходы	2020	2019
Возмещение убытков к получению (уплате)	0	517
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	32 076	55 569
Курсовые разницы	35 163	13 292
Проценты к получению (уплате)	0	6
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,4	11
Судебные расходы	0	252
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	405
Итого прочие доходы	67 239	70 052

Прочие расходы	2020	2019
Возмещение убытков к получению (уплате)	88	517
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	32 251	59 697
Курсовые разницы	21 094	19 845
Налоги и сборы	0	3
Представительские расходы	0	231
Проценты к получению (уплате) (внутри концерна)	954	2440
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4	1
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1	0
Расходы на услуги банков	1 748	2 284
Резервы по сомнительным долгам	0	2 929
Списание выделенного НДС на прочие расходы	32	23
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3	0
Судебные расходы	0	42
Убыток от недостачи имущества в связи с отсутствием виновного лица	0	18
Штрафы, пени и неустойки к (уплате)	63	
Итого прочие расходы	56 239	84 030

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (руб.)

Наименование	2020	2019
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	26 389 673,40	27 734 199
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	5 277 934,68	5 546 880
Постоянный налоговый расход	- 471 370,38	
Постоянный налоговый доход	667 666,50	
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	2 356 851,92	-2 035 469
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	32 076 419,22	55 516 594
Резервы по сомнительным долгам	-2 525 670,95	700 000
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	32 250 935,62	-55 697 107
Прочие	32 500,03	-37 249
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-56 871,00	180 512
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	- 231 387,40	
Представительские расходы		230 730
Резервы по сомнительным долгам		-2 928 949
Штрафы, пени и неустойки к (уплате)	65 208,00	
Консультационные и прочие услуги	71 111,00	
Временные разницы отчетного периода, в том числе:	- 3 338 332,52	-571 009,80
Амортизация	327 252,80	-943 774,90
ДМС	-76 301,61	12 275,54
Оплата труда	-1 024 574,02	217 298,78
Програмно -информационное обслуживание	-35 000,00	30 416,67
Прочие расходы	44 233,59	-4 311,67
Расходы по страхованию	-5 836,18	51 461,55
Страховые взносы	-42 436,15	65 624,23
Резервы по сомнительным долгам	-2 525 670,95	
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	27 371 154,00	30 405 643
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	5 474 230,80	6 081 128,80

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Скинест СПб» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние AS Skineest Grupp – Конечная контролирующая компания, а также основной управленческий персонал ООО «Скинест СПб» и указанных компаний.

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

№ п/п	Наименование	Характер отношений
1	A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnica"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
2	AS Skinest Rail	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
3	ООО "Скинест Латвия"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
4	ПТ «ФРЕРИН»	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
5	ООО "Скинест АГВ"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
6	ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
7	ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
8	ОÜ "Skinest Connect"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

Стоимостные показатели в рублях, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование	2020	2019	2018
Дебиторская задолженность	10 111 435,10	1 287 712	9 147 220

A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	2 892 813,00	114 764	707 353
AS Skinest Rail	229 900,00		
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	3 672 000,00	-	-
ООО "Скинест Латвия"	171 605,00	13 320	-
ПТ «ФРЕРИН»	25,00	1 159 627	8 439 868
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	3 145 092,10	-	-
Задолженность по полученным кредитам и займам	-	-	24 314 710
AS Skinest Rail	-	-	24 314 710
Кредиторская задолженность	8 993 835,96	23 658 089	9 275 255
AS Skinest Rail	1 764 000,00		2 360 997
ООО "Скинест АГВ"	63 240,00	63 240	107 943
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	2 043 257,06		-
ООО "Скинест Латвия"	1 929 509,00	17 669 700	375 884
ПТ «ФРЕРИН»	3 105 705,10	5 925 149	3 396 928
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	88 124,80	23 658 089	3 033 504
Задолженность по вознаграждениям	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в рублях:

Показатель	2020	2019
Продажа товаров, работ, услуг	221 311 776,88	140 210 150
ООО "Скинест АГВ"	-	50 500
ПТ «ФРЕРИН»	21 705 589,38	66 443 509
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	126 736 002,50	33 836 250
ОУ "Skinest Connect"	2 298 007,00	
AS Skinest Rail	38 540 104,00	-
Skinest Rail Georgia LTD	-	4 286 483
ЗАО "СКИНЕСТ БАЛТИЯ"	-	4 313 299
ООО "Скинест Латвия"	17 216 351,00	20 105 639
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	9 139 523,00	8 451 142
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	5 676 200,00	2 723 328
Приобретение товаров, работ, услуг	32 351 539,40	126 667 944
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	3 083 175,75	-
AS Skinest Rail	19 003,23	41 360
ООО "Скинест АГВ"	3 746 640,00	1 269 846
ПТ «ФРЕРИН»		6 474 896
ООО "Скинест Латвия"	25 414 595,62	105 688 000
ЗАО "СКИНЕСТ БАЛТИЯ"		13 193 842
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	88 124,80	-
Поступление по финансовым операциям, включая возврат займов – выданных связанным сторонам		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		

		58 337 897
Финансовые операции, включая возврат займов – полученных от связанных сторон		
AS Skinest Rail		58 337 897
Поступление по финансовым, включая займы – полученные от связанных сторон		35 867 351
AS Skinest Rail		35 867 351
Поступление денежных средств от связанных сторон	213 470 838,03	205 473 179
AS Skinest Rail	40 217 404,00	35 908 712
ОУ "Skinest Connect"	2 298 007,00	-
ДЛРЗ	7 521 704,05	9 551 068
Скинест АГВ	-	17 280 600
СКИНЕСТ БАЛТИЯ	-	4 313 299
СКИНЕСТ ЛАТВИЯ	17 873 865,00	21 312 019
Скинест Рейл Казахстан	123 509 910,40	33 836 250
Фрерин	20 045 747,58	76 251 971
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	2 004 200,00	2 723 328
Skinest Rail Georgia LTD	-	4 295 932
Расход денежных средств связанным сторонам	47 734 505,64	191 070 891
AS Skinest Rail	19 003,23	60 671 687
ДЛРЗ	2 108 363,86	-
Скинест АГВ	3 746 640,00	18 534 548
Фрерин	-	6 460 969
СКИНЕСТ БАЛТИЯ	-	13 124 847
СКИНЕСТ ЛАТВИЯ	41 860 498,55	89 245 336
Скинест Рейл Казахстан	-	3 033 504

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (в рублях):

Наименование	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	9 075 349,71	5 002 081

15. ФАКТЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ОКАЗАТЬ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию («РФ»), подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство

Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на реализацию товаров (работ, услуг), оказанные и полученные связанными сторонами входящих в группу AS Skinest Grupp, может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом реализуются мероприятия, направленные на выявление, оценку и регулирование рисков.


16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты отсутствуют

17. СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец: Осиновский Олег, гражданство Эстония, дата рождения 27.05.1966. Паспорт гражданина Эстонии № KE0298722 выдан 09.10.2018, Департамент Полиции и Погранохраны (ППА) (Politsei- ja Piirivalveamet (PPA)). Регистрация по месту проживания: Город/Населенный пункт: Табасалу Харьюмаа, улица: Клоога мнт, Дом/Строение: 11а. Контактный телефон: +3726788240.

Генеральный директор


Ефимов Денис/
