

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОК 24 РАША"

Пояснение № 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

с.10

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	155	-	-	-	-	-	-	-	-	52	113	268
	5530	за 2019 г.	334	-	-	-	-	(231)	-	-	-	-	-	155
	5511	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2020 г.	155	-	-	-	-	-	-	-	-	52	113	268
	5533	за 2019 г.	330	-	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-	155
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	155	-	-	-	-	-	-	-	X	X	268	-
	5520	за 2019 г.	334	-	-	-	-	(231)	-	-	X	X	155	-

1.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

1.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода			
				поступление			выбыло							
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	15 892	740	-	(16 632)	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	25 066	10 494	897	(3 201)	-	-	-	-	-	113	33 368	-
	5580	за 2019 г.	26 499	15 798	3 904	(21 927)	-	-	-	-	52	-	25 066	-
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	8 359	2 536	-	-	-	-	-	-	-	-	10 895	-
	5581	за 2019 г.	9 570	-	-	(1 211)	-	-	-	-	-	-	8 359	-
авансы полученные	5562	за 2020 г.	858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	858	-
	5582	за 2019 г.	-	-	858	-	-	-	-	-	-	-	858	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	52	-	-	(164)	-	-	-	-	-	113	-	-
	5583	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52	-
кредиты	5564	за 2020 г.	15 797	7 958	897	(3 037)	-	-	-	-	-	-	21 615	-
	5584	за 2019 г.	16 929	15 797	3 046	(20 716)	-	-	-	-	-	-	15 797	-
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5568	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5560	за 2020 г.	25 066	10 494	897	(3 201)	-	-	X	X	X	-	33 368	-
	5570	за 2019 г.	26 499	15 798	3 904	(21 927)	-	-	X	X	X	-	25 066	-

1.4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-


 Руководитель _____
 Панкратов Олег Владимирович
 (подпись)
 5 февраля 2021 г.


 ООО «СУК 24 РАША»
 (расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОК 24 РАША"

Пояснение № 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	277	228
Итого по элементам	5660	277	228
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	277	228

Руководитель

(подпись)

Панкратов Олег
Владимирович

(расшифровка подписи)

5 февраля 2021 г.



Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОК 24 РАША"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	9 378	7 845	8 071
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	73	21	1 046
Дебиторская задолженность*	1230	268	156	334
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 955	2 344	1 580
Прочие оборотные активы	1260	12	14	31
ИТОГО активы	-	11 686	10 380	11 062
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	16 929
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	21 615	15 797	-
Кредиторская задолженность	1520	11 753	9 269	9 570
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	6 545
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	33 368	25 066	33 044
Стоимость чистых активов	-	(21 682)	(14 686)	(21 982)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	4
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	4
5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	4
6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4
8.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	4
9.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	5
10.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	5
11.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	5
12.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	6
13.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	7
14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «СОК 24 Раша» за 2020 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОК 24 Раша» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, ул. Набережная Пресненская, д.10 этаж 17

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 19.07.2012г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

Численность работающих за отчетный период сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 1 человек.

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2020 г.:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица – ФИО)	Адрес (место положения) юридического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости т.р.	в процентах от уставного капитала
1	ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг»	123317, г. Москва, ул. Набережная Пресненская, д.10	199,6	49,9 %
2	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «Сок 24» (Франция)	Франция 92500 г. Рюей-Мальмезон, кур Фердинан де Лессепс, 1	100	25%
3	Акционерное общество АСТАЛДИ	Рим (провинция Рим), Виа Бона Джулио Винченцо, 65, 00156	100,4	25,1%

Генеральным директором Общества является Панкратов Олег Владимирович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие затраты) формируют строку «Управленческие затраты».

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 активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2020 г. по сравнению с 2019 г. не вносились.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с

2020 годом.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Бухгалтерский баланс Строка 1230

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 955
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерской отчетности	1 955
Денежные эквиваленты	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 955

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
Увеличение уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	400	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100.

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. нет.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. Отрицательные, равны - (21 682) тыс. руб. Чистые активы составляют величину ниже размера уставного капитала.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование	2019 г.		2019 г.		2018 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы	21 615		15 797			16 929
Итого заемные средства	21 615		15 797			16 929

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2020г., тыс. руб., ЗАЙМ	Начисленные % на 31.12.2020 г.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Займы:				
ASTALDI S.P.A.	10 971	-	6,61	05.01.2020
VTB CAPITAL PE INVESTMENT HOLDING (CYPRUS) LIMITE	10 577	67	5,04	30.04.2021
Итого заемные средства	21 548	67	-	-

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В 2020 году Общество выручку не получало.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с арендой и эксплуатацией офисного помещения (аренда офиса, текущий ремонт, уборка помещений, охрана)	253	212

Прочие затраты	24	16
Итого управленческие расходы	277	228

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	3 383
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
Итого прочие доходы	-	3 383

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	865	1 048
Госпошлины		
Курсовые разницы:	7 473	
Комиссии банка	34	32
Прочие	-	
Штрафы	-	870
Итого прочие расходы	8 372	1 950

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2020 г. Сумма, тыс. руб.	2019 г. Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(8 529)	7 750
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода:	865	1 061
Временные разницы отчетного периода	-	(6 545)
Убыток прошлых периодов	-	1 133
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(7 664)	1 133
Ставка налога на прибыль	20%	
Налог на прибыль	(-)	227

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1.	ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг»	123112, г. Москва, ул. Набережная Пресненская, д.10	Компания владеет 49,9% уставного капитала	49,9%	—
2	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «Сок 24» (Франция)	Франция 92500 г. Рюей-Мальмезон, кур Фердинан де Лессепс, 1	Компания владеет 25% уставного капитала	25%	-
3	Акционерное общество АСТАЛДИ	Рим (провинция Рим), Виа Бона Джулио Винченцо, 65, 00156	Компания владеет 25,1% уставного капитала	25,1%	-
Основной управленческий персонал					
4.	Панкратов О.В.	г. Москва, Россия	Генеральный директор, аффилированное лицо Общества	—	—
Другие связанные стороны					
5.	ООО «ВТБ Инфраструктурные инвестиции»	Москва г, Пресненская наб., д.12	ООО «ВТБ Инфраструктурные инвестиции» имеет право распоряжаться (через свои дочерние общества) более чем 20% процентами долей в уставном капитале Общества	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6.	Банк ВТБ (ПАО)	г. Санкт-Петербург, улица Большая Морская, дом 29	Банк ВТБ (ПАО) имеет право распоряжаться (через свои дочерние общества) более чем 20% процентами долей в уставном капитале Общества	—	—
7.	АО ВТБ Капитал	123100, г. Москва, Пресненская наб., д. 12	АО ВТБ Капитал и Общество контролируются одним и тем же лицом – Банком ВТБ (ПАО) – и принадлежат к одной и той же группе лиц	—	—

Информация о лицах, аффилированных с ПАО «Банк ВТБ», раскрыта на сайте ПАО «Банк ВТБ» <https://www.vtb.ru/akcionery-i-investory/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannyh-lic/>

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

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

Налогообложение

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства

применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен, и если Общество не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также, что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. В 2017 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

С 1 января 2015 года в российское налоговое законодательство были введены концепции «налогового резидента» в отношении иностранных юридических лиц и «фактического получателя дохода», а также правила налогообложения нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Правоприменительная практика в отношении данных концепций пока только формируется, а соответствующие положения НК РФ подвержены частым изменениям как формулировок норм закона, так и их интерпретации налоговыми органами. Так, с 2015 года в НК РФ были внесены ряд изменений и дополнений, в том числе ретроспективного характера. Введение и частое уточнение данных концепций и правил в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние и зависимые компании и структуры.

Последние тенденции, наблюдаемыми в правоприменительной практике, свидетельствуют о том, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, налогоплательщикам могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Существенные события в 2021 году в период до подписания отчетности за 2020 год, которые

можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. В зависимости от рыночных параметров выделяют следующие типы рыночного риска: процентный риск (риск изменения процентной ставки), валютный риск, и прочие ценовые риски (фондовый, товарный).

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. Также общество не имеет на своем балансе переоцениваемых финансовых инструментов, на стоимость которых влияет движение рыночных процентных ставок (например, облигаций).

Валютный риск

Активы и пассивы Общества номинированы в российских рублях, в у.е и в иностранной валюте. Общество не ставит своей целью извлечение прибыли от колебаний курсов иностранных валют и хеджирует валютный риск путем поддержания разницы между валютными активами и пассивами на минимальном или равном нулю уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им средствам. Общество

подвержено кредитному риску, связанному прежде всего с его финансовой деятельностью, включая наличие расчетных счетов и депозитов в банках.

По состоянию на конец отчетного периода просроченной дебиторской задолженности нет.

Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, имеющих высокие международные рейтинги, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество, проанализировав концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности, и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на его деятельность, это риски, связанные с Российской Федерацией.

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество зарегистрировано и осуществляет деятельность в Москве, поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона (в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью) оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов (контрагентов) Общества вследствие негативного представления о качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Репутационный риск является незначительным для Общества в силу отсутствия фактов некачественно предоставленных услуг (работ) или несоблюдения сроков их оказания, а также участия в каком-либо ценовом сговоре.

Операционный риск

Под операционным риском следует понимать риск не достижения, поставленных бизнес - целей вследствие неадекватных или неэффективных внутренних процессов, человеческого фактора, сбоев в информационных системах, а также внешних воздействий. Деятельность Общества подвержена воздействию операционных рисков.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Генеральный директор



Панкратов Олег Владимирович