

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Джумс Проекты» за 2020 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Джумс Проекты» (далее – «Общество») зарегистрировано 11 февраля 2016 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1167746155125.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Петровский б-р, д. 12, стр. 3, помещение 20, этаж 8.

ООО «Джумс Проекты» имеет обособленное подразделение, зарегистрированные в следующем населенном пункте РФ: г. Зеленоград

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 и 2019 годах составила 6 и 6 человек соответственно.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- услуги агента по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- прочие источники.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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.

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. 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, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н.

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет АО «Энвижн Груп» в соответствии с договором № NV.33.056309 от 01 июня 2016 года с применением основного программного комплекса «1С: Предприятие 8.3 КОРП».

Приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» от 27 декабря 2017 года № ДЖ/00027п, с дополнениями и изменениями, утвержденными приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» от 30 декабря 2019 года № ДЖ/00050п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее «ОС») и нематериальных активов (далее «НМА») проводится один раз в 3 (три) года.

Последняя инвентаризация ОС и НМА была проведена 1 октября 2018 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2020 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «Джумс Проекты» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 11 сентября 2020 года № ДЖ/00017п.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете.
- На дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени 6 месяцев и более.

Излишки (ошибочно неучтенные/ошибочно списанные активы) приходятся на балансовые счета учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения с учетом действительного технического состояния объекта и его возможного обесценения. Излишки активов, по которым нет возможности провести урегулирование в учете, т.е. отразить операцию как «исправление ошибки» (например, из-за отсутствия подтверждающих первичных документов) учитываются на забалансовых счетах учета (в условной оценке). При наличии технической возможности организации балансового учета, отражение операций проводится на балансовых счетах, исходя из стоимости каждой единицы, близкой к нулю.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации (кроме земельных участков. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ООО «Джумс Проекты».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	150
Сооружения и передаточные устройства	5	44
Машины и оборудование	3	25
Транспортные средства	2	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	44

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на первый квартал каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных (далее – «НМА»), если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 мес.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее ПО) сроком использования не более 12 мес. в размере 1 млн. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 млн. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования (в соответствии с Положением по учету расходов).

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должно произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений, доработкой ПО могут приниматься к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение.

Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.9. Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Скидки (премии, бонусы), предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости МПЗ.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- не операционные доходы.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- сервисное обслуживание;
- доходы от продажи оборудования;
- комиссионное вознаграждение;
- прочие работы, услуги;
- прочие доходы.

К не операционным доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- прибыль от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Доходы подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- приток экономических выгод является вероятным;
- сумма притока экономических выгод может быть надежно оценена.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

При анализе договоров следует обращать внимание на необходимость раздельного учета отдельных договорных обязательств.

Период оказания услуг (выполнения работ) по договору должен превышать 3 месяца или относиться к разным отчетным кварталам.

Для каждого договорного обязательства, выполняемого в течение периода, Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения такого обязательства. Целью оценки степени выполнения является своевременное отражение результатов деятельности Общества.

Выручка по исполняемому в течение периода обязательству признается только тогда, когда имеется возможность обоснованно оценить степень выполнения возложенного на Общество обязательства.

В некоторых обстоятельствах (например, на ранних этапах выполнения договора) Общество может оказаться неспособным обоснованно оценить результат выполнения обязательств, но при этом оно вправе ожидать возмещения понесенных ею затрат. В таком случае до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить результат выполнения обязательств, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Оценка «по проценту завершения (степени выполнения работ)».

При оценке степени выполнения работ по договору Общество в зависимости от характера договора использует подход, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы и включает в себя:

- отчеты о выполненной работе;
- расчетное количество услуг, предоставленных на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке.

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ). При этом при определении курса по периодическим услугам, оказываемым непрерывно в течение отчетного периода (месяца), может использоваться среднеарифметический курс за отчетный период, в течение которого были осуществлены операции.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы.

К себестоимости относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, работ, продажи товара.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость материалов, используемых в производстве или товаров для перепродажи;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- услуги субподрядчиков;
- амортизация производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы на услуги дилеров;
- комиссия за прием платежей;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на выставление счетов и обработку данных;
- расходы на аренду земли и помещений непроизводственного характера;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы на отражение результатов инвентаризации;
- расходы на возмещение причиненных убытков;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам и обесценению ТМЦ;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по элементам затрат.

К не операционным расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- убыток от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- резервы по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Обществе, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, в случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода, для урегулирования существующего обязательства.

2.14. Отложенный налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Обществе и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Компания признает отложенные налоговые активы по налогу на прибыль на временные разницы в стоимости финансового вложения в дочерние и ассоциированные предприятия в случае наличия уверенности в том, что такие разницы будут зачтены будущими распределениями дивидендов иностранными дочерними и ассоциированными предприятиями либо в результате продажи компании.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.15 Аренда

Общество применяет МСФО (IFRS 16) «Аренда».

Классификация аренды у арендатора и арендодателя

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

Учет у арендатора

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды, за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям, предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов ПАО «МТС» по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. С 01 июля 2019 года оценка значений ставок фондирования проводится с поправкой на дюрацию – в ставку учтено, что платежи по аренде в сравнении с займами, на основании которых рассчитываются ставки, выплачиваются равномерно в течение срока аренды, а не в конце срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

Учет у арендодателя

Финансовая аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости будущих арендных платежей. В течение срока договора аренды начисляется процентный доход и по мере поступления платежей от арендатора - постепенное погашение дебиторской задолженности.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма арендных платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности арендатора отражается в составе долгосрочной задолженности.

Операционная аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив в бухгалтерском балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

2.16 Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению срока арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Аренда оборудования сети (транспондеры) – 144 мес.

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

Аренда зданий, помещений под размещение оборудования сети и базовых станций – 17 - 120 мес.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Административные офисы	481	1 139	1 387
Арендованные активы, нетто	481	1 139	1 387

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2020 год и 2019 год составила 658 тыс. руб. и 653 тыс. руб., соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2020 год и 2019 год составили составила 79 тыс. руб. и 155 тыс. руб., соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах. В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
по прочей аренде			
До одного года	431	774	700
Свыше одного года	130	561	875
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	561	1335	1575
Обязательство по аренде, в том числе:			
По прочей аренде			
Краткосрочные	403	691	609
Долгосрочные	127	531	831
Итого включенные в бухгалтерский баланс	530	1 222	1 440
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	403	691	609
Долгосрочные обязательства по аренде	127	531	831

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2020 и 2019 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(76)	(76)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	34	34
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(110)	(110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	110	110
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(110)	(110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	-

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2020 и 2019 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	37	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(8)	(8)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	29	29
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	37	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(11)	(11)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	26	26
Поступило по первоначальной стоимости	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	37	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(15)	(15)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	22	22

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Предоставленные займы			
ПАО «МТС», со сроком погашения, 31.12.2021 года; ключевая ставка ЦБ РФ;			
Долгосрочные			133 000
Краткосрочные	300 000	228 000	-
Итого	300 000	228 000	133 000

В Отчете о движении денежных средств движение денежных средств по займу отражено свернуто.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	21 454	81 937	1 559
Резервы под снижение стоимости товаров	(4)	(1 565)	(1 559)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 104	6 472	6 474
Резервы под снижение стоимости сырья, материалов и другие аналогичные ценностей	(6 498)	(6 466)	-
Прочие	41	58	41
Итого	24 097	80 436	6 515

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2018 годов Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. На 31 декабря 2019 года Общество имело производственные запасы, находящиеся в пути в сумме 31 057 тыс. руб. и не имела производственные запасы, переданные в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	77 089	220 186	158 095
Проценты к получению	28 324	14 704	56
Расчеты по налогам и сборам	2	902	-
Авансы, выданные	7 857	76	133
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	20	1 107
Прочие	504	7 392	95
Итого	113 776	243 280	159 486

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	230 000	-	-
Текущие счета в банках	12 856	232 581	146 571
Валютные счета в банках	-	16 338	-
Итого	242 856	248 919	146 571

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 1 000 000 рублей

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2020	2019	2018
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

ООО «Джумс Проекты» входит в группу компаний ПАО «МТС». По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов ПАО АФК «Система» контролирует более 50% акций в уставном капитале ПАО «МТС». Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Евтушенков Владимир Петрович.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов года составляет 367 758 тыс. руб., 238 798 тыс. руб., и 207 461 тыс. руб. соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	292 214	547 448	217 645
Авансы полученные	3 021	-	-
Задолженность по налогам и сборам	18 084	15 075	20 470
Задолженность перед персоналом	154	377	379
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	33	196	160
Прочие	46	34	25
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	313 552	563 130	238 679

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждения (резерв премии)	Прочие начисленные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	2 014	-	2 014
Увеличение оценочных обязательств	3 391	-	3 391
Уменьшение оценочных обязательств	(3 436)	-	(3 436)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 969	-	1 969
Увеличение оценочных обязательств	3 861	-	3 861
Уменьшение оценочных обязательств	(3 792)	-	(3 792)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 038	-	2 038

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие обязательства			
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	-	4	169
Итого	-	4	169

14. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Выручка		
Выручка от реализации товара	1 070 245	1 951 874
Выручка от реализации работ и услуг	70 471	86 956
Итого	1 140 716	2 038 830

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	161 489	150 437
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	32 298	30 087
Постоянный налоговый расход (доход)	231	13
Отложенный налог на прибыль	(559)	861
Текущий налог на прибыль	31 970	30 961

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Отложенный налог по источникам образования			
Активы в форме права пользования	(7)	-	34
Основные средства	-	-	-
Запасы	(6 502)	(8 032)	(2 473)
Дебиторская задолженность	-	17	780
Кредиторская задолженность	9	(3 140)	(5 149)
Оценочные обязательства	(3 832)	(1 969)	(2 014)
Итого	(10 332)	(13 124)	(8 822)
Всего отложенные налоговые разницы 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	2 066	2 625	1 764

Изменение отложенного налога за период 2020 год и за 2019 год представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	(559)	861
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет»	-	-
Отчет об изменении капитала	-	-
Бухгалтерский баланс	-	-
Итого	(559)	861

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость товаров для перепродажи	929 144	1 861 073
Затраты на оплату труда	17 866	15 601
Отчисления на социальные нужды	3 839	3 524
Амортизация	662	690
Прочие затраты	43 980	30 827
Итого	995 491	1 911 715

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

		(тыс. руб.)
Прочие доходы	2020 год	2019 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	1 977	15 039
Доход от восстановления резерва под обесценение, недостачи и потери от порчи ценностей	429	-
Прочие	215	290
Итого	2 621	15 329

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

		(тыс. руб.)
Прочие расходы	2020 год	2019 год
Резервы под обесценение, недостачи и потери от порчи ценностей	-	6 473
Прочие	68	26
Итого	68	6 499

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

		31 декабря	
Валюта	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

		(тыс. руб.)
Прочие доходы	2020 год	2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	43	489
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 934	14 550
Итого	1 977	15 039

20. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2020 и 2019 годов получена прибыль в размере 128 960 тыс. руб. и 120 337 тыс. руб. соответственно.

В 2019 году распределены дивиденды в размере 89 000 тыс. руб. по результатам деятельности Общества за 2018 год.

Дивиденды по результатам деятельности Общества за 2019 в 2020 году не начислялись.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Джумс Проекты» являются участники Общества и иные контролирующие лица (см. раздел 10 «Уставный капитал»), компании группы ПАО «МТС», компании группы ПАО АФК «Система» и основной управленческий персонал Общества (см. раздел 22 «Органы управления и контроля»).

ООО «Джумс Проекты» входит в группу компаний ПАО АФК «Система». Полный перечень компаний, входящих в группу ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>. Перечень лиц, входящих в группу

компаний ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет:
<https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>

21.1. Операции со связанными сторонами

21.1.1. Процентный расход по договорам аренды.

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО «МТС»	(79)	(155)
Итого	(79)	(155)

21.1.2. Процентный доход по договорам займа.

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО «МТС»	13 599	14 647
Итого	13 599	14 647

21.1.3. Процентный доход по депозитам со сроком погашения менее 3-х месяцев.

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО «МТС-Банк»	191	-
Итого	191	-

21.1.4. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
АО «Энвижн Груп»	12 520	16 540
ПАО «МТС»	1 292	15
Прочие	64	25
Итого	13 876	16 580

21.1.5. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)*

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО «МТС»	1 084 912	1 900 019
АО «Энвижн Груп»	46 268	103 896
Прочие	5 259	5 123
Итого	1 136 439	2 009 038

*с учетом не предъявленной к оплате выручки

21.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

21.2.1. Займы выданные

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Предоставленные займы ПАО «МТС», со сроком погашения, 31.12.2021 года; ключевая ставка ЦБ РФ:			
Долгосрочные			133 000
Краткосрочные	300 000	228 000	-
Итого	300 000	228 000	133 000

21.2.2. Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО «МТС»	105 336	231 803	26 234
АО «Энвижн Груп»	-	-	8 766
ООО «СТВ»	-	-	121 852
Прочие	525	-	-
Итого	105 861	156 852	80 134

21.2.3. Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
АО «Энвижн Груп»	18 574	9 905	49 176
ПАО «МТС»	926	394	4 637
ООО «Энвижн-Консалтинг»	-	-	5 022
Прочие	3 021	-	-
Итого	22 521	10 299	58 835

21.2.4. Обязательство по аренде

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО «МТС»	530	1 222	1 440
Итого	530	1 222	1 440

21.2.5 Актив в форме права пользования (недвижимостью)

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Административные офисы ПАО «МТС»	481	1 139	1 387
Итого	481	1 139	1 387

21.2.6 Депозиты

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Депозит ПАО «МТС-Банк»	230 000	-	-
Итого	230 000	-	-

21.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	
	2020 год	2019 год
Денежные потоки от текущих операций		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	1 257 158	1 914 457
Проценты, полученные от денежных эквивалентов	169	-
Прочие поступления	-	53
На оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(1 570)	(42 511)
Проценты по обязательству по аренде	(83)	(131)
Прочие выплаты	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 255 674	1 871 868
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Займы, выданные другим организациям	(72 000)	(95 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(72 000)	(95 000)

Денежные потоки от финансовых операций

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов (включая налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций)	-	(89 000)
Погашение задолженности по аренде	(691)	(616)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(691)	(89 616)

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не образован. В соответствии с Уставом Общества его полномочия исполняет Общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Решением Общего собрания участников Общества Генеральным директором избран Калашников Алексей Валерьевич.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2020 и 2019 года составляет 34 и 33 тыс. руб. соответственно (краткосрочные вознаграждения).

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2020 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2020 год у Общества отсутствуют.

Руководитель


Калашников А.В.

26 марта 2021г.

