

ООО «ПромЭнергоСервис»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

1	Общие сведения	2
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	3
2.1	Основы формирования данных отчетности	3
2.2	Основные средства	4
2.3	Финансовые вложения	5
2.4	Запасы	5
2.5	Отчет о движении денежных средств	6
2.6	Заемные средства	6
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	6
2.8	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	6
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	7
2.10	Прочие доходы и расходы	7
2.11	Прочие активы	8
2.12	Пояснения к иным существенным статьям	8
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	8
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	8
5	Существенные события после отчетной даты	9
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	9
7	Приложение	11

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ПромЭнергоСервис» (далее «Общество»): 121309, Россия, г. Москва, ул. Барклая, д. 13, строение 2, этаж 2 ком 45

Почтовый адрес Общества: 121309, Россия, г. Москва, ул. Барклая, д. 13, строение 2, этаж 2 ком 45

Общество имеет обособленное структурное подразделение:

Обособленное подразделение ООО «ПромЭнергоСервис» в г. Североуральск без выделения на баланс и без наличия расчетного счета по адресу 624480, Свердловская область, г. Североуральск, ул. Ватутина, д.5.

Регистрация Общества:

Запись в Едином реестре юридических лиц № 1197746456852 от 19.07.2019 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций.

Уставной капитал Общества на 31.12.2020 составляет 2 000 тыс. рублей

№	Акционер/Акционеры/Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс.руб.)
1	Аренков Владислав Павлович	100	2 000

В 2020 г. принято решение единственного участника б/н от 28.09.2020 о вкладе в имущество Общества на 1 000 тыс. руб.

Уставной капитал Общества на 31.12.2019 составлял 2 000 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году - 2 человека;
- в 2019 году - 1 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Данная деятельность не является лицензируемой.

Генеральный директор Общества - Аренков Владислав Павлович

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «РУСАЛ Центр Учета» на основании договора возмездного оказания услуг 173-БУ/2019-ПЭС от 01.08.2019.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности**2.1 Основы формирования данных отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2020 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2020 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 год (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «**ф7.5.4**» означает «форма и ее номер, номер раздела (если применимо)». Ссылка «пз.2.1» означает «Пояснения.Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества на 2020 г., утверждена приказом от 31.12.19 № 2019/12, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

При решении вопроса о группировке данных в форме 5 по подгруппам рекомендуется соблюдать указанный критерий. Так, например, если в регламенте по строке «прочая дебиторская задолженность» сумма выше 5% от итоговой суммы всех видов задолженности, то выделяется вид задолженности, имеющий существенный вес. Например, дебиторская задолженность по начисленным и непогашенным процентам от предоставленных займов и иных видов финансовых вложений.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.20 составил 73,8757рублей за 1 дол. США, 90,6824рублей за 1 ЕВРО.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.19 составил 61,9057 рублей за 1 дол. США, 69,3406 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2020 года, не принималось. Обществом принято решение о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года, о чем указано в Учетной политике на 2021 г. Иных существенных изменений в Учетную политику на 2021 год не вносилось.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства

Общество не создает резерв под обесценение основных средств.

Иное использование основных средств

Данные раздела 7.2.4 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Прочие виды внеоборотных активов

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров,

применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- поступления и перечисления денежных средств раскрываются с учетом НДС исходя из требования рациональности;
- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности;

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

В 2019 году заемных средств не было.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям, которая составляет 0 % от ее общего объема.

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, которая составляет 100 % от ее общего объема.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2020	2019
Российская Федерация (внутренний рынок)	30 480	0
Итого:	30 480	0

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

100% расходов относится к основному виду деятельности Общества- передача электроэнергии.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 7.6 «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2020	2019
Услуги по аренде	4 194	200
Расходы по управлению	607	188
Услуги охраны	3 652	0
Услуги по обеспечению электроэнергией	27 273	0
Услуги по ремонту оборуд., здан. и соор.	21 665	0
Почтово-телеграфные расходы	1	0
Прочие сырье и материалы	1	0
Информационные услуги	3	0
Иные прочие услуги	5	0
Всего прочих затрат	57 401	388

В разделе 7.6 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде

2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2020		2019	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	-	220	-	22
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	36	-	13
Санкции по налогам кроме прибыли и по договорам	-	2	-	-
Прочие	-	10	-	-
Всего прочих доходов/расходов	0	35	0	35

2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 формы 1 включают сумму НДС.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 2014 тыс. руб., в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 7.5 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 2014 тыс. руб. (868 тыс. руб. в 2019г.). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Социальные обязательства

Общество участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники Общества. Общество решает вопрос передачи части объектов социальной сферы и связанных с социальной сферой программ местной администрации; однако в обозримом будущем Общество будет продолжать финансирование этих социальных программ.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

По состоянию на 31.12.20 судебные разбирательства у Общества, как Истца отсутствуют.

Судебные разбирательства у Общества, как у Ответчика имеются в сумме судебных расходов на 82288,9 руб.

№ п/п	Контрагент	№ Дела	Сумма иска	Сумма судебн. р асх.	почтов ые расх	всего расходов	списан о с р/с	дата	Остаток к оплате на 31.12.20
		09.12.2020							
1	АО "Энергосбыт Плюс"	А60-62193/2020							0
		05.11.2020							
2	АО "Энергосбыт Плюс"	А60-55224/2020	2505680,95	35528	94,8	35622,8			35622,8
		05.10.2020							
3	АО "Энергосбыт Плюс"	А60-49823/2020	2495332,11	10643,1		10643,1			10643,1
		01.09.2020							
4	АО "Энергосбыт Плюс"	А60-43706/2020	2488351,37	35442		35442	35422	30.12.2020	20

		31.07.2020							
5	АО "Энергосбыт Плюс"	A60- 38239/2020	2600548,78	36003		36003			36003
		02.07.2020							
6	АО "Энергосбыт Плюс"	A60- 32563/2020	2792190,14	36961		36961	36961	18.12.20 20	0
		29.05.2020							
7	АО "Энергосбыт Плюс"	A60- 26164/2020	8512069,43	65560		65560	65560	24.11.20 20	0
		Итого	21394172,78	220137,1	94,8	220231,9	137943		82288,9

5 Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на электроэнергию

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денонмированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала.

что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Генеральный директор

Дата: 20 февраля 2021г.

Аренков Владислав
Павлович



Единица измерения: тыс. руб.

7.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

7.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>20</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>19</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

7.1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.	-	-	-
Права на пользование программами	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

7.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Исключительные авторские права на	-	-	-
Права на пользование программами	-	-	-
Исключительные права	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

7.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		выбыло объектов		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего	за 20 <u>20</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
НИОКР - всего	за 20 <u>19</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

7.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-

7.2. Основные средства

7.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная	накопленная амортизация
					первоначальная	накопленная		первоначальная	накопленная		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Здания		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Сооружения прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Транспортные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Инструмент и сменное оборудование		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие основные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Здания		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Сооружения прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Транспортные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Инструмент и сменное оборудование		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие основные средства		-	(*)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

7.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	списано списано, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	(-)	-
Оборудование к установке		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение нематериальных активов		-	-	(-)	(-)	-
Материалы (строка)		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-
Строительство объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	(-)	-
Оборудование к установке		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение нематериальных активов		-	-	(-)	(-)	-
Материалы (строка)		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-
Строительство объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-

7.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 20 г.	За 20 19 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-

7.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

7.3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.		На 31 декабря 20 18 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная - всего, в том числе	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Предоставленные займы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочее	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Предоставленные займы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочее	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	-	(-)	-	(-)	-	(-)

7.4. Наличие запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 31 декабря 20 19 ____ г.		На 31 декабря 20 18 ____ г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Сырье, материалы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Готовая продукция	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары отгруженные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы	-	(-)	-	(-)	-	(-)

7.5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 31 декабря 20 19 ____ г.		На 31 декабря 20 18 ____ г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	118	(-)	116	(-)	-	(-)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	118	(-)	116	(-)	-	(-)
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	118	(-)	116	(-)	-	(-)

7.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.		На 31 декабря 20 <u>19</u> г.		На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

7.5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	41 502	326	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	4 129	240	-
Задолженность перед персоналом	0	38	-
Задолженность по налогам и сборам	712	48	-
Авансы полученные	36 576	0	-
Прочие Кредиторы	85	0	-

7.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
Всего	112	112	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	0	112	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие Кредиторы	-	-	-

7.6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 20 г.	За 20 19 г.
Материальные затраты	1	0
Расходы на оплату труда	3 136	434
Отчисления на социальные нужды	950	132
Амортизация	-	-
Прочие затраты	57 401	388
Итого по элементам	61 488	954
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(-)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	61 488	954

7.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 01 января 2020 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства - всего	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:					
Резерв на природоохранные мероприятия	-	-	(-)	(-)	-
на предстоящую оплату отпусков	0	350	(109)	(-)	241
резерв по аудиту	-	-	(-)	(-)	-

7.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

7.9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 20 г.	За 20 19 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель  Аренков Владислав Навлович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 21 г.

