

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«АРЕНДА ЕС»
за 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
II.	Учетная политика	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4.	Дебиторская задолженность	5
5.	Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
6.	Прочие оборотные активы	6
7.	Уставный капитал	6
8.	Кредиты и займы полученные	7
9.	Кредиторская задолженность	7
10.	Прочие обязательства	7
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
12.	Расчеты по налогу на прибыль	8
13.	Доходы	8
14.	Расходы	9
15.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 год	9
16.	Данные прошлых отчетных периодов	10
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Дебиторская задолженность	11
2.	Прочие оборотные активы	11
3.	Денежные средства	11
4.	Капитал и резервы	12
5.	Кредиторская задолженность	13
6.	Прочие обязательства	13
7.	Налог на прибыль	13
8.	Проценты к получению	14
9.	Прочие доходы и прочие расходы	14
10.	Связанные стороны	15
11.	Условные и оценочные обязательства	16
12.	События после отчетной даты	17

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Аренда ЕС» (далее по тексту ООО «Аренда ЕС» или «Общество») специализируется на аренде и управлении арендованным недвижимым имуществом.

ООО «Аренда ЕС» создано 13.04.2017 г. решением №1 учредителя ООО «Евросеть-Ритейл».

Дата государственной регистрации: 19.04.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1177746401304

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция ФНС № 46 по г. Москве
Адрес ООО «Аренда ЕС»: 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д.10, стр. 2, этаж 3 помещение 325.

ИНН 9723027441

Среднегодовая численность персонала ООО «Аренда ЕС» составила:

наименование	2020 г.	2019 г.
человек	9	8

По состоянию на 31 декабря 2020 года Генеральным директором ООО «Аренда ЕС» являлся Башура Олег Александрович.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку ранее неизвестного штамма коронавируса («COVID-19») глобальной пандемией и рекомендовала меры по сдерживанию распространения и смягчению последствий по всему миру.

ООО «Аренда ЕС» дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми Компания может столкнуться.

Финансовые риски

Общество подвержено различным финансовым рискам. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются и учитываются при разработке планов развития Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвергается кредитному риску в связи со своей

операционной деятельностью (преимущественно в связи с наличием дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая сделки с иностранной валютой и другие финансовые инструменты.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами и другими контрагентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Общество проводит оценку платежеспособности клиентов и поставщиков. непогашенная торговая и прочая дебиторская задолженность постоянно отслеживается.

Общество управляет данным риском, осуществляя формирование резерва по безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности.

Общество хранит финансовые активы в банках. Для управления кредитным риском, связанным с такими активами, Общество размещает имеющиеся денежные средства в банках в пределах, установленных его политикой в отношении казначейских операций. Общество периодически анализирует кредитоспособность банков, в которых размещены финансовые активы Общества.

Юридические риски

В ходе хозяйственной деятельности Общество может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развитием рынков и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования. По мнению руководства, обязательства Общества (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами (кроме рассмотренных в настоящем Приложении) не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Общества.

Налоговые риски

В 2020 году и в предшествующие периоды в Российской Федерации было введено в действие множество законов, регулирующих вопросы налогообложения, а также связанных с ними нормативных актов, которые не всегда четко сформулированы, толкование которых зависит от мнения налоговых инспекторов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между налоговыми органами местного, регионального и федерального уровней и Министерством финансов. Руководство Общества считает, что оно уплатило или начислило все необходимые налоги.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Аренда ЕС» за 2020 год составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

Вид валюты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности курсовые разницы:

- образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
 - образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях
- отражаются свернуто и в отчете о финансовых результатах формируют строку «Прочие доходы» или «Прочие расходы» соответственно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Дебиторская задолженность

Общество отступило от порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности, установленного п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в целях повышения достоверности отчетности, для реальной оценки финансового положения Общества и ее деятельности, а именно:

- по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражается задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги аренды.
- иная дебиторская задолженность отражается по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

При принятии такого решения Общество руководствовалось п.7, 7.1, 7.3, 20.1, 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с целью обеспечения информацией при принятии экономических решений пользователями отчетности, в том числе для сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, формируемой по российским стандартам учета и международным стандартам финансовой отчетности.

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

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

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

5. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Текущими денежными потоками, не поименованными в пункте 9 ПБУ 23/2011 являются: штрафы, пени, неустойки полученные/уплаченные за нарушение условий договоров, возврат излишне уплаченных авансов по прочим расчетам с поставщиками и заказчиками, возврат страховых взносов ФСС, возврат налога на прибыль и прочих налогов и сборов, проценты, полученные за пользование денежными средствами находящихся на счетах в банках, банковские расходы.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки, не поименованные в п. 14 и 15 ПБУ 23/2011: поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) и возвраты денежных средств при расторжении и возврате ошибочных средств, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги и возвраты ошибочных платежей и переоплат контрагентам при расторжении договоров, НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и перечислений в бюджет.

6. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся активы, которые не могут быть отнесены к другим видам активов.

К прочим оборотным активам относятся активы со сроком обращения (погашения) не превышающего 12 месяцев после отчетной даты:

- авансы, выданные поставщикам;
- предоплаты по налогам;
- задолженность персонала перед компанией;
- НДС с авансов выданных поставщикам;
- прочие активы, отвечающие критериям признания прочих оборотных активов.

В бухгалтерском балансе прочие оборотные активы отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы».

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

8. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной для целей формирования бухгалтерской отчетности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимаются активы, подготовка которых к использованию требует длительного времени. Общество определяет период времени длительным, если он равен или больше 6 месяцев.

9. Кредиторская задолженность

Общество отступило от порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности, установленного п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в целях повышения достоверности отчетности, для реальной оценки финансового положения Общества и ее деятельности, а именно:

- по строке бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражается задолженность по расчетам с покупателями и подрядчиками по оказанным услугам.

- иная кредиторская задолженность, не связанная с задолженностью перед поставщиками и подрядчиками по оказанным услугам, отражается по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

При принятии такого решения Общество руководствовалось п.7, 7.1, 7.3, 20.1, 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с целью обеспечения информацией при принятии экономических решений пользователями отчетности, в том числе для сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, формируемой по российским стандартам учета и международным стандартам финансовой отчетности.

10. Прочие обязательства

К прочим обязательствам относятся обязательства перед прочими контрагентами, которые не вошли в состав кредиторской задолженности:

- полученные авансы и депозиты от клиентов;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам.
- другие обязательства, отвечающие критериям признания прочих обязательств.

В бухгалтерском балансе прочие обязательства со сроком погашения:

- менее 12 месяцев отражается в составе строки «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства»;
- более 12 месяцев отражается по строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

ООО «Аренда ЕС» создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

13. Доходы

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения

обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Под обычными видами подразумеваются виды деятельности, которые непосредственно связаны с арендой и субарендой помещений, а также с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В бухгалтерской отчетности (отчете о финансовых результатах):

- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;
- сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, т.е. свернуто и формируют строку «Прочие доходы» или «Прочие расходы» соответственно.

14. Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Руководствуясь принципами полноты, своевременности и осмотрительности, на каждую отчетную дату в учете и отчетности Общества отражаются расходы и обязательства, величина которых вытекает из конкретных хозяйственных операций или событий, имевших место в текущем или предыдущих отчетных периодах при наличии уверенности в том, что в результате этих хозяйственных операций или событий произошло уменьшение экономических выгод, понесены расходы.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Под обычными видами подразумеваются виды деятельности, которые непосредственно связаны с арендой и субарендой помещений, а также с оказанием услуг, выполнением работ.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строку 2460, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются свернуто и формируют *строку 1180 «Отложенные налоговые активы» или строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства»*.

В связи с этим, Общество скорректировало следующие сравнительные показатели бухгалтерской отчетности: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

16. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки в связи с изменением классификации статей отчетности в целях достоверного представления фактов хозяйственной деятельности

В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей бухгалтерского баланса за 2018 и 2019 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

1. компенсация обеспечительных платежей и арендной платы по договорам аренды, перезаключенным с ООО «Аренда ЕС» на ПАО «ВымпелКом», реклассифицированы из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса (корректировка № 1);
2. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров аренды реклассифицированы из строки 1550 «Прочие обязательства» в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса (корректировка № 2).

Корректировка с целью сопоставимости сравнительных показателей отчета о финансовых результатах

В результате проведенной корректировки произошло изменение сравнительных показателей отчета о финансовых результатах. Основания корректировки и информация об её влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

1. доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам перенесены из строки 2340 в строку 2350 (корректировка № 3).

Результаты корректировок представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Баланса за 2018 г.					
1520	Кредиторская задолженность	29 534	2	112	29 646
1550	Прочие обязательства	160 471	2	(112)	160 359
Корректировки показателей Баланса за 2019г.					
1230	Дебиторская задолженность	8 436	1	4 226	12 662
1260	Прочие оборотные активы	156 891	1	(4 226)	152 665
1520	Кредиторская задолженность	20 213	2	101	20 314
1550	Прочие обязательства	173 122	2	(101)	173 021
Корректировки показателей ОФР за 2019г.					
2340	Прочие доходы	244	3	(244)	0
2350	Прочие расходы	(8 079)	3	244	(7 835)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность ООО «Аренда ЕС»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность - всего (стр.1230)	1 093	12 662	111 521
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	8 791	18 082	111 521
резерв по сомнительным долгам (*)	(7 698)	(5 420)	-

(*) сумма расходов по формированию резерва по сомнительным долгам составила за 2020 год 2 278 тыс. руб., за 2019 год 5 420 тыс. руб.

2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы бухгалтерского баланса ООО «Аренда ЕС»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие оборотные активы (стр.1260)	106 843	152 665	164 205
в том числе:			
НДС по прошлым налоговым периодам	61 113	33 343	-
переплаты по налогам и сборам	44 762	18 660	202
авансы выданные поставщикам (с НДС)	722	100 501	164 945
резерв по сомнительным долгам авансов выданных (*)	-	(1 133)	(942)
прочие активы	246	1 294	-

(*) сумма списанных авансов выданных за счет резерва по сомнительным долгам составила в 2020 году 14 573 тыс. руб., сумма восстановления резерва составила в 2020 году 1 133 тыс.руб., в 2019 году 244 тыс. руб., сумма расходов по формированию резерва составила за 2019 год 435 тыс. руб.

3. Денежные средства

Наличие денежных средств ООО «Аренда ЕС»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	14 970	64 735	22 867
Итого по стр.1250 Баланса	14 970	64 735	22 867

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Раздела «Денежные потоки от текущих операций» «Отчета о движении денежных средств»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Возврат излишне уплаченных авансов по расчетам с поставщиками и заказчиками	31 626	27 952
Проценты, полученные за использование денежными средствами находящихся на счетах в банках	3 270	1 803
Возврат прочих налогов и сборов	13	-
Итого по стр.4119	34 909	29 755

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Раздела «Денежные потоки от текущих операций» «Отчета о движении денежных средств»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Возврат аванса по договору субаренды	84 746	-
Сальдо по расчету НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученному от покупателей и заказчиков	14 726	21 101
Штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение условий договоров	95	120
Иные налоги и платежи (налоги, сборы, штрафы и пени в бюджет и др.)	5	1 310
Банковские платежи	3	13
Прочие платежи	87	3
Итого по стр.4129	99 662	22 547

4. Капитал и резервы

Участником Общества является ПАО «ВымпелКом», который владеет долей в уставном капитале Общества размером 100%.

Сумма капитала и резервов ООО «Аренда ЕС» раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Уставный капитал	180 010	180 010	180 010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(95 282)	(95 236)	(88 570)
Итого по строке 1300	84 728	84 774	91 440

В 2020 году полученный убыток от финансово-хозяйственной деятельности после налогообложения составил 46 тыс. руб., (2019 г. – 6 666 тыс. руб.).

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность ООО «Аренда ЕС» раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Кредиторская задолженность - всего (стр.1520)	1 035	20 314	29 646
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 035	20 314	29 646

6. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства ООО «Аренда ЕС» раскрыты в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочные обязательства - всего (стр.1550)	39 313	173 021	160 359
в том числе:			
полученные авансы и депозиты	39 313	173 012	125 992
задолженность по налогам и сборам	-	-	26 537
прочие краткосрочные обязательства	-	9	7 830

7. Налог на прибыль

Информация по расчету налога на прибыль ООО «Аренда ЕС»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету (строка 2300 формы «Отчет о финансовых результатах»), в том числе:	8 640		(8 096)	
облагаемая налогом на прибыль по ставке 20 %	8 640	1 728	(8 096)	1 619
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль		1 728		1 619
Постоянные налоговые расходы / доходы:	6 680	1 336	946	189
по расходам/доходам, не учитываемым для целей налогообложения	6 680	1 336	946	189
Изменение отложенных налоговых активов:	(39 675)	(7 935)	7 150	1 430
по оценочным обязательствам на оплату отпусков сотрудников; по вознаграждениям работникам в виде премий	1	-	(1)	-
по резерву по сомнительным долгам	1 145	229	5 611	1 122
по расходам, отраженным в бухгалтерском учете без документов, требуемых для принятия в целях налогообложения по налогу на прибыль	(16 484)	(3 297)	134	27
по убыткам, переносимым на будущее	18	4	1 406	281
Сумма списанных отложенных налоговых активов	(24 355)	(4 871)	-	-

Изменение отложенных налоговых обязательств (*):	-	-	-	-
Итого изменение отложенного налога на прибыль (строка 2412 формы «Отчет о финансовых результатах»)		(7 935)		1 430
Налогооблагаемая прибыль	-		-	
облагаемая налогом на прибыль по ставке 20 %	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль (строка 2411 формы «Отчет о финансовых результатах»)		-		-
Итого налог на прибыль (строка 2410 формы «Отчет о финансовых результатах»)		(7 935)		1 430
Расшифровка строки 2460 "Прочее" «Отчета о финансовых результатах»				
расчеты по налогу на прибыль за предыдущие периоды		(751)		-
Итого по строке 2460 "Прочее" «Отчета о финансовых результатах»	-	(751)		-
Убыток от финансово-хозяйственной деятельности (строка 2400 формы «Отчет о финансовых результатах»)		(46)		(6 666)

(*) изменение ОНА и ОНО за период включают начисленные и погашенные временные разницы за отчетный период

Изменение отложенных налогов раскрыто в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
На начало отчетного года 1180 "Отложенные налоговые активы"	9 940	8 510
в том числе:		
отложенные налоговые активы (ОНА)	9 940	8 510
отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-	-
Итого изменение ОНА за период в т.ч:	(7 935)	1 430
начисление (погашение) за текущий год	(3 064)	1 430
списание ОНА	(4 871)	-
Итого изменение ОНО за период	-	-
На конец отчетного года 1180 "Отложенные налоговые активы"	2 005	9 940
в том числе:		
отложенные налоговые активы (ОНА)	2 005	9 940
отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-	-

8. Проценты к получению

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Проценты, начисленные за использование денежных средств, находящихся на банковских счетах	3 436	1 803
Итого по стр. 2320 «Проценты к получению»	3 436	1 803

9. Прочие доходы и прочие расходы

В соответствии с пунктом 12 раздела II в отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражаются свернуто.

Информация по видам прочих доходов и расходов раскрыта в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Резерв по сомнительным долгам	1 133	(16 851)	244	(5 855)
<i>Итого расход</i>		(15 718)		(5 611)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (*)	215	(136)	1 023	(1 251)
<i>Итого доход/расход</i>	79			(228)
Административные штрафы и неустойки по хозяйственным договорам		(701)		(1 036)
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	200			
Банковские расходы		(3)		(11)
Доходы и убытки прошлых лет	40 513	(14 700)	-	-
<i>Итого доход</i>	25 813			
Прочие операции	3 662	(7 601)		(949)
Итого по стр. 2340 "Прочие доходы"	29 754			
Итого по стр. 2350 "Прочие расходы"		(24 023)		(7 835)

(*) Основной вид курсовых разниц - от пересчета задолженности, выраженной в иностранной валюте (Дол. США.), подлежащая оплате в рублях.

10. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество является дочерним обществом компании ПАО «ВымпелКом», которая владеет долей в уставном капитале Общества размером 100%. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году Общество производило операции с ПАО «ВымпелКом», которое является основной связанной стороной по состоянию на 31.12.2020 г. По состоянию на 31 декабря 2020 года ПАО «ВымпелКом» является дочерним обществом компании VEON Ltd. (Bermuda), которая косвенно владеет 100% голосующих акций ПАО «ВымпелКом». По состоянию на 31 декабря 2020 года крупнейшим акционером VEON Ltd. являются L1T VIP Holdings S.à r.l. (Luxembourg). Компания VEON Ltd. (Netherlands) не имеет конечного контролирующего акционера.

Сведения об операциях представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Приобретение товаров, работ и услуг	181	323
Реализация товаров, работ и услуг	3 265	641
Займы полученные, включая начисленные проценты	-	538
Погашение займов полученных, включая проценты	-	81 113

При осуществлении операций со связанными сторонами Общество определяло уровень цен в соответствии с рыночными условиями.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами за исключением авансов выданных и полученных.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
Дебиторская задолженность	-	6 673	43 468
Займы полученные, включая начисленные проценты	-	-	80 575
Авансы полученные	48 228	202 100	146 298

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	17 230	120 698
Платежи	(99 621)	(31 436)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(82 391)	89 262
Движение денежных средств от финансовых операций		
Платежи	-	(50 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(50 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(82 391)	39 262

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Сумма выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества (лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества) в 2020 году составила 25 тыс. руб. (2019 год – 22 тыс. руб.). Сумма страховых взносов по выплаченному вознаграждению составила 8 тыс. руб. (2019 год – 7 тыс. руб.).

11. Условные и оценочные обязательства**Условные обязательства**

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

12. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 г., без которых была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или других результатов деятельности организации в ООО «Аренда ЕС» не происходило.

**Генеральный директор
ООО «Аренда ЕС»**



О.А. Башура

«26» марта 2021 г.