

г. Москва

«22» марта 2021г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указания на такое раскрытие. По графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах даны ссылки на разделы, указанные в оглавлении ниже.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация
2. Непрерывности деятельности
3. Основные положения учетной политики
4. Нематериальные активы
5. Основные средства и доходные вложения в нематериальные ценности
6. Запасы
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
8. Дебиторская задолженность
9. Денежные средства и их эквиваленты
10. Прочие оборотные активы
11. Уставный капитал
12. Добавочный капитал
13. Заемные средства
14. Оценочные обязательства
15. Кредиторская задолженность
16. Раскрытие информации по доходам и расходам общества
17. Прочие доходы и расходы
18. Расчеты по налогу прибыль
19. Связанные стороны
20. Условные обязательства и условные активы
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности
22. Корректировки в связи с исправлением ошибок
23. События, произошедшие после 31 декабря 2020 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФРАЙКИН РУС»

за 2020 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФРАЙКИН РУС» (далее «Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «ФРАЙКИН РУС» зарегистрировано 05.12.2014 г. Первым отчетным периодом для Общества является 05.12.2014г. – 31.12.2015г. (п.3 ст. 15 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 25А, этаж 1 помещение Х комната 30

Предыдущий юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 25А, этаж 1 помещение Х комната 10

Дата смены юридического адреса: 15.01.2021 г.

Ранее юридическим адресом Общества был адрес: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17, помещение 295.

Дата смены юридического адреса: 23.05.2019 г.

Обособленные подразделения, филиалы, представительства, дочерние и зависимые Общества: нет

Участники Общества: иностранное юридическое лицо – Акционерное общество «ФРАЙКИН» (доля 100% на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.)

Конечный бенефициар Общества: иностранное юридическое лицо – Акционерное общество «ФРАЙКИН» (по состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.) в лице Президента Общества Филиппе Мелье.

Основным видом деятельности Общества является:

- Аренда и лизинг автотранспортных средств.

Дополнительным видом деятельности Общества является:

- торговля автотранспортными средствами.

Среднегодовая численность работников Общества за 2020 г. составила 6 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за 2019 г. составила 8 человек.

Исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган – генеральный директор (п. 31 ПБУ 4/99).

Должность	Ф.И.О.	Период работы	№ и дата решения единственного учредителя
Генеральный директор	Дмитриев Андрей Юрьевич	12.12.2017г. – 12.12.2020 г. 13.12.2020г. – настоящее время	б/н от 06.12.2017г. б/н от 26.11.2020г.
Генеральный директор	Богочаров Сергей Владимирович	23.07.2016г. – 11.12.2017г.	б/н от 18.07.2016г.
Генеральный директор	Кай Рейхерт	02.03.2015г. – 22.07.2016г.	№ 2 от 30.01.205г.
Генеральный директор	Лоран Бонор	05.12.2014г. – 01.03.2015г.	№ 1 от 29.10.2014г.

На момент подписания отчетности решение участников об утверждении финансовых результатов за отчетный период еще не подписано.

Аудит бухгалтерской отчетности за 05.12.2014г. – 31.12.2015г. не проводился. В 2016 году аудитором Общества назначено ООО «Эрнст энд Янг». В 2017 году аудитором Общества назначено ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты». В 2018 и в 2019 годах аудитором Общества назначено АО "БДО Юникон".

Отчетность за 2020 год не подлежит обязательному аудиту в связи со статьей 5 п. 1 пп. 46 Федерального Закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции от 30.12.2020 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 2018 года осуществлялся финансовым контролером Общества и специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «ШНАЙДЕР ГРУПП», по договору на бухгалтерское обслуживание АО-15-03-01 от 03.03.2015г.

Начиная с 2019 года внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлялся главным бухгалтером.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

За 2019 год и 2018 год Общество получило чистый убыток. Чистые активы на 31 декабря 2018 года достигли отрицательного значения, но на 31 декабря 2019 года чистые активы имели положительное значение. За 2020 год Общество получило чистый убыток. Размер чистых активов имел отрицательное значение. Несмотря на данные результаты, Общество не планирует ликвидацию, будет продолжать свою основную деятельность по передаче в аренду имущества. Кроме того, Общество в конце 2021 года планирует получить чистую прибыль.

Руководство Общества планирует оптимизацию расходов Общества. Согласно принятой стратегии Общество будет активно развивать направление долгосрочной и краткосрочной аренды автотранспорта и поддерживать свое положение в этом сегменте. Рост объемов аренды планируется за счет проведения маркетинговых мероприятий, направленных на ключевой сегмент покупателей; улучшение поисковых позиций нового сайта Общества; укрепления отношений с существующими клиентами и развития клиентской базы с помощью использования стратегий, успешно работающих в группе Фрайкин. Планируется повышение маржинальности сделок за счет использования сформированной глобальной сети поставщиков и снижения затрат на финансирование как следствие развития сети финансовых партнеров. Также планируется оптимизация косвенных расходов Общества с целью максимальной минимизации их влияния на общую структуру себестоимости услуг.

Общество считает, что у него существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения этой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае необходимости в течение вышеуказанного периода единственный участник намерен осуществлять необходимую поддержку Общества.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами. Также, по состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски и банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г., 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет велся главным бухгалтером (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п.9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером, ответственным за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

Порядок оценки первоначальной стоимости активов, полученных организацией безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Генеральный директор обеспечивает при необходимости предоставление в бухгалтерию сведений, на основании которых производится оценка рыночной стоимости нематериального актива (НМА), основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений.

Решение об определении рыночной стоимости НМА, основного средства, материально-производственных запасов и финансовых вложений, либо заключение о невозможности осуществить подобный расчет.

Генеральный директор обеспечивает предоставление в бухгалтерию Общества расчет стоимости активов, передаваемых в оплату приобретаемых НМА, основных средств, материально-

производственных запасов и финансовых вложений, либо заключение о невозможности осуществить подобный расчет.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Решение об определении стоимости НМА, основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений оформляется приказом руководителя Общества.

Основные средства

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- Стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по основным средствам, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования по основным средствам, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется равным минимальному сроку по соответствующей амортизационной группе на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений).

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в Обществе.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. а единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих активов возложить ответственность по контролю за их движением на материально ответственных лиц подразделений Общества.

Расходы на ремонт основных средств, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС учитываются в составе расходов будущих периодов и погашаются равномерно в период между ремонтами (мероприятиями по техобслуживанию и т.п.) (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ № 91н от 13.10.2003г.)

При принятии к учету объекта основных средств, по которому предусмотрена регистрация в ГИБДД, государственная пошлина за регистрацию учитывается в первоначальной стоимости объекта основных средств также в том случае, когда на момент принятия к учету свидетельство о регистрации транспортного средства еще не получено.

При пересчете лизинговых платежей по объектам основных средств, полученных в лизинг и принятых к учету на балансе лизингополучателя до окончательного пересчета лизинговых платежей:

Увеличение суммы лизинговых платежей после окончательного пересчета отражается в составе расходов будущих периодов и списывается ежемесячно на счета затрат в течение оставшегося срока лизинга;

Уменьшение суммы лизинговых платежей после окончательного пересчета отражается в составе доходов будущих периодов и списывается ежемесячно в составе прочих доходов в течение оставшегося срока лизинга.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

- Срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;
- Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать доход от его эксплуатации.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (но не более срока деятельности Общества) (п. 25 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Единицей учета является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней стоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Периодические издания (газеты и журналы) учитываются на счете 10 «Материалы».

В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- Учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
- Учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
- Учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
- Учитываемые в составе форменной одежды.

Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются ар счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

Для специальной оснастки стоимостью более 40 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

Специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Товары

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01).

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы – ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в Обществе, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Тара, оплаченная поставщику отдельно, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняк» счета 41 «товары» (п. 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована Обществом или быть продана, приходится по

рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (п. 178 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов (п. 10 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов).

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

- Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования (без водителей);
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- Выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- Новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии в п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Суммы дооценки активов;
- Поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- Заработная плата производственного персонала;
- Отчисления на социальные нужды производственного персонала;
- Расходы на услуги подрядчиков, непосредственно связанные с осуществлением текущих проектов;
- Суммы амортизации по основным средствам, используемым для осуществления текущих проектов;
- Суммы по аренде площадей или оборудования, используемых для осуществления текущих проектов.

Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

- Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п. 16 ПБУ 2/2008);
- Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п. 39 ПБУ 14/2007);
- Расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Общества.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 1 года.

Кредиты и займы

Сумма по полученным кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008).

Сумма по полученному займу принимается Обществом к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив — это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным периодом времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 15 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв под обесценение материальных ценностей;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по ежегодному вознаграждению сотрудников;
- Резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников;
- Резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Оценочные резервы

Общество создает резервные фонды в соответствии с Уставом.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения;
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч. 63 «Оценочные резервы»;
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Общества. Сумма резерва исчисляется исходя из нарушения сроков платежа и иной информации в соответствии с внутренней политикой Общества.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости.

Организация создает резерв под обеспечение материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях (п. 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»), если МПЗ:

- Морально устаревают;
- Полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- Учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической

себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п. 25 ПБУ 5/01).

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на отчетную дату бухгалтерской отчетности (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Резерв под снижение материально-производственных запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете (п. 20 Методических указаний по учету МПЗ).

Если текущая рыночная стоимость ТМЦ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- Если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- Если величина оценочного обязательства определяется путем выбора и интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Резервирование расходов на оплату отпусков проводится исходя из фактического количества дней отпуска, оставшегося неиспользованным сотрудниками на дату формирования резерва. Суммы отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работников включаются в состав управленческих расходов на последний день отчетного года.

Общество создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудников исходя из размера фонда заработной платы и страховых взносов, умноженного на 30%. Обязательство формируется ежемесячно на последнюю дату каждого месяца по указанной формуле с учетом изменений фонда заработной платы за месяц. Предельное значение обязательства по ежегодному вознаграждению нарастающим итогом с начала года составляет 16 650 000,00 руб. С месяца, в котором обязательство по ежегодному вознаграждению нарастающим итогом с начала года превышает 16 650 000,00 руб., прекращается дальнейшее формирование обязательства.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируются в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением ((п. 9 ПБУ 19/02).

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими операционными расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02). Уровень значительности 5% от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п. 5 ПБУ 9/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения производится списание разницы между первоначальной номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 9/02).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) ошибочные платежи поставщикам и подрядчикам и возвраты от них; б) поступления от контрагента в счет возмещения штрафов за нарушение ПДД.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020г. составил:

Доллар США – 73,8757 рублей;

Евро – 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019г. составил:

Доллар США – 61,9057 рублей;

Евро – 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018г. составил:

Доллар США – 69,4706 рублей;

Евро – 79,4605 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Изменения учетной политики

В течение 2020 года не было внесено изменений в учетную политику на 2020 г.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2019 год по сравнению с 2020 годом.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества за отчетный период представлена в Пояснении № 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские технологические работы (НИОКР), сформированном в специализированной программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Пояснении № 2. Основные средства, сформированном в специализированной программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в мес.), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	от 35 мес. до 60 мес.
Офисное оборудование	от 25 мес. до 61 мес.
Транспортные средства	от 60 мес. до 85 мес.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (код 5282 Пояснение 2.4. Иное использование основных средств) в сумме 146 006 тыс.руб. на 31 декабря 2020 г., в сумме 265 948 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. и в сумме 359 637 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.— это основные средства, полученные по договорам долгосрочного лизинга. По условиям договоров основные средства учитываются на балансе лизингополучателя. Лизингодателями являются ООО «Райффайзен-Лизинг», ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус», ООО «Альфамобиль» и ООО «Каргобулл Финанс». Основные средства, полученные по договорам лизинга, передаются в аренду третьим лицам. В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

Так как по условиям договоров лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по аренде". Затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита счета 08 " Вложения во внеоборотные активы ", субсчет " Приобретение объектов основных средств " в корреспонденции со счетом 01 "Основные средства", субсчет "Арендованное имущество".

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 (ред. от 23.01.2001) "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" начисление амортизационных отчислений на

полное восстановление лизингового имущества производится исходя из его стоимости линейным методом и отражается по дебету счета 20 в корреспонденции со счетом 02 " Амортизация основных средств ", субсчет " Амортизация арендованного имущества".

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договоров лизинга приведены в таблице:

Компания-лизингодатель	Договор лизинга	Платежи в течение последующего отчетного периода (включая выкупную стоимость, руб. (без НДС))	Платежи до конца срока действия договора лизинга (включая выкупную стоимость), руб. (без НДС)
ООО «Райффайзен-Лизинг»	Договор лизинга 2017/12146 от 23.05.2017	6 698 768,10	9 378 275,61
	Договор лизинга 2018/12778 от 19.02.2018	10 731 737,20	24 131 669,68
	Договор лизинга 2018/13077 от 17.05.2018	2 162 237,30	5 375 555,91
ООО «Альфамабиль»	13801-МСК-20-АМ-Л от 14.08.2020	497 706,96	1 170 541,26
ООО «Каргобулл Финанс»	LA-5359/2017 от 11.10.2017	6 564 394,10	12 049 552,43
	LA-5370/2017 от 11.10.2017	6 564 394,10	12 049 552,43
	LA-5371/2017 от 11.10.2017	6 564 394,00	12 137 078,41
	LA-5465/2017 от 29.11.2017	1 312 878,80	2 497 435,77
	LA-5767/2018 от 26.03.2018	11 571 369,80	26 228 059,76
	LA-5847/2018 от 12.04.2018	5 866 368,00	13 602 286,16
		58 534 248,36	118 620 007,42

По состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. имеются арендованные основные средства, числящиеся на балансе арендодателя:

Объект аренды	Арендодатель	Вид доку-мента	Номер	Дата заключения договора	Срок действия договора	
					начало действия	окончание действия
Нежилое помещение общей площадью 108 кв.м., расположенное по адресу: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.25А, этаж 1, ком. 14	ООО "УК "АФИН" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Метроном"	Договор	ПРОФ25А/108/19	06.05.2019	06.05.2019	31.05.2020
Нежилое помещение общей площадью 108 кв.м., расположенное по адресу: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.25А, этаж 1, ком. 14	ООО "УК "АФИН" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Метроном"	Договор	ПРОФ25А/108/20	01.06.2020	01.06.2020	30.11.2020
Нежилое помещение общей площадью 108 кв.м., расположенное по адресу: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.25А, этаж 1, ком. 30	ООО "УК "АФИН" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Метроном"	Договор	ПРОФ25А/74-2/21	01.12.2020	01.12.2020	31.10.2021

Ежемесячная арендная плата на начало 2020 года составляла 236 130 руб. (в т.ч. НДС), на конец 2020 года 151 500 руб. (в т.ч. НДС). Ежемесячная арендная плата на начало 2019 года составляла 402 000 руб. (в т.ч. НДС), на конец года 231 500 руб. (в т.ч. НДС). По договору аренды за 2018 год арендная плата составляла 395 000 руб. (в т.ч. НДС).

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации.

Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснении № 4.1. Наличие и движение запасов, сформированном в специализированной программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Запасов, находящихся в залоге, в отчетном периоде не было. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2020 году не создавался.

7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») в сумме 3 305 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. - это НДС к вычету, перенесенный на будущие периоды, согласно праву, закрепленному в п. 1.1 ст. 172 НК РФ, заявлять вычеты в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг). Общество приняло этот НДС к вычету в течение 2019 года в полной сумме. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года у организации отсутствует не использованный НДС к вычету.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснении № 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, сформированном в специализированной программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В ходе проведения инвентаризаций дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.20 и по состоянию на 31.12.19 просроченной дебиторской задолженности выявлено не было.

Данные по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам в 2020 г., приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019		Изменения за период		На 31 декабря 2020	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Выплачено	Зачтено	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 060	-	23 434	22 614	2 880	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включают:

Наименование	2019 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	476	6 839
в т.ч.: АО Юникредит банк	83	143
АО Райффайзенбанк	393	6 696
АО АЛЬФА-БАНК	0	0
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	142	500
в т.ч.: АО Юникредит банк	142	500
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	618	7 339
Денежные эквиваленты:	14 500	17 500
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	15 118	24 839

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020 года (депозитный вклад в банке):

Банк	Валюта	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка	Дата размещения	Дата возврата
АО Райффайзенбанк	руб.	12 000	28.01.2021	2,62 %	29.12.2020	28.01.2021
АО Райффайзенбанк	руб.	2 500	14.01.2021	3,02 %	24.12.2020	14.01.2021
Итого депозитные вклады		14 500				

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2019 года (депозитный вклад в банке):

Банк	Валюта	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка	Дата размещения	Дата возврата
АО Райффайзенбанк	руб.	5 000	09.01.2020	4.54 %	21.11.2019	09.01.2020
АО Райффайзенбанк	руб.	11 000	16.01.2020	4.41 %	16.12.2019	16.01.2020
АО Райффайзенбанк	руб.	1 500	23.01.2020	4.18 %	26.12.2019	23.01.2020
Итого депозитные вклады		17 500				

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (Письмо Минфина России от 06.02.2015 N 07-0406/5027). В связи с вышеизложенным депозитный вклад в АО Райффайзенбанк приравнивается к денежным эквивалентам.

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Вид прочих оборотных активов	2020 г.	2019 г.
НДС по договорам лизинга	24 445	42 430
взносы по договорам страхования, не предусматривающим возврат взносов при досрочном расторжении	3 628	6 180
Итого	28 073	48 611

НДС по договорам лизинга в сумме 24 445 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. будет отражаться в составе НДС по приобретенным ценностям по мере начисления текущих лизинговых платежей в течение всего срока лизинга.

Взносы по договорам страхования, не предусматривающим возврат взносов при досрочном расторжении, в сумме 3 628 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года представляет собой расходы будущих периодов, которые и списывается ежемесячно на счета затрат в течение оставшегося срока действия договоров страхования.

НДС по договорам лизинга в сумме 42 430 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. будет отражаться в составе НДС по приобретенным ценностям по мере начисления текущих лизинговых платежей в течение всего срока лизинга.

Взносы по договорам страхования, не предусматривающим возврат взносов при досрочном расторжении, в сумме 6 180 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года представляет собой расходы будущих периодов, которые и списывается ежемесячно на счета затрат в течение оставшегося срока действия договоров страхования.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 3 550 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составляет 3 550 тыс. руб.

Единственным участником Общества, владеющим долей, составляющей 100 (сто) процентов уставного капитала, является Акционерное общество «ФРАЙКИН».

По решению единственного учредителя Общества № 1 от 29.10.2014г. уставный капитал был сформирован в сумме 50 тыс. руб.

По решению единственного участника Общества от 03.12.2015г. принято решение о зачете денежных требований участника по Соглашению о внутригрупповом финансировании от 07.07.2004г. на сумму дополнительного вклада в уставный капитал Общества в размере 3 500 тыс. руб. уставный капитал Общества после зачета денежных требований участника составил 3 550 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015г. все доли в уставном капитале участником оплачены.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. добавочный капитал Общества составляет 179 032 (Сто семьдесят девять тридцать два) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. добавочный капитал Общества составляет 179 032 (Сто семьдесят девять тридцать два) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. добавочный капитал Общества составлял 134 931 (Сто тридцать четыре девятьсот тридцать одна) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. добавочный капитал Общества отсутствует.

По решению единственного участника Общества б/н от 31.12.2019г. был внесен вклад в имущество Общества в целях увеличения стоимости чистых активов путем прощения долга по соглашению о внутригрупповом финансировании от 25.09.2016г., которое заменило собой соглашение о внутригрупповом финансировании от 07.07.2004г. в размере в сумме 44 100 тыс. руб

По решению единственного участника Общества б/н от 30.06.2017г. был внесен вклад в имущество Общества в целях увеличения стоимости чистых активов путем прощения долга по соглашению о внутригрупповом финансировании от 25.09.2016г., которое заменило собой соглашение о внутригрупповом финансировании от 07.07.2004г. в размере в сумме 94 872 тыс. руб.

По решению единственного участника Общества б/н от 29.12.2017г. был внесен вклад в имущество Общества в целях увеличения стоимости чистых активов путем прощения долга по соглашению о внутригрупповом финансировании от 25.09.2016г., которое заменило собой соглашение о внутригрупповом финансировании от 07.07.2004г. в размере в сумме 40 060 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества после формирования путем прощения долга по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 134 931 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. года размер добавочного капитала не изменился.

По состоянию на 31.12.2019 г. года размер добавочного капитала увеличился на 44 100 тыс. руб. и составил 179 032 тыс. руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. получены в рублях и евро и включали:

	2020 г.		2019 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Заем от участника Общества в рамках договора о финансировании внутри группы	26 052		41 052	-
Проценты по займу	15 647		11 505	-
Итого заемные средства	41 699		52 557	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. получены в рублях и евро и имели следующую структуру.

	Остаток, тыс. руб.	Годовая процентная ставка %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
АО «Фрайкин»				
Основной долг	26 052	От 4.31 до 14.90	31.12.2021	отсутствуют
Проценты по займу	15 647		31.12.2021	
Итого краткосрочные заемные средства на 31.12.2020 г.	52 557			
АО «Фрайкин»				
Основной долг	41 052	От 4.31 до 14.90	31.12.2020	отсутствуют
Проценты по займу	11 505		31.12.2020	
Итого краткосрочные заемные средства на 31.12.2019 г.	52 557			

Сумма краткосрочных займов подлежит погашению единовременно в конце срока — 31 декабря 2021 г. на основании Дополнительного соглашения от 20 сентября 2016 года о пролонгации срока погашения основного долга по займам.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Пояснении № 7. Оценочные обязательства, сформированном в специализированной программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Резервы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. являются краткосрочными.

Оценочное обязательство на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год

В 2018 году было создано оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на выплату сотрудникам Общества премии по итогам работы за 2018 год в размере 4 592 тыс. руб. Премия по итогам работы за 2018 год была выплачена в апреле и мае 2019 года. В течение 2019 года было создано оценочное обязательство в сумме 4 961 тыс. руб. Премия за 2019 год была выплачена в сумме 3 040 тыс. руб. в январе 2020 года. В течение 2020 года было создано оценочное обязательство в сумме 3 702 тыс. руб. Исполнение обязательства планируется в 2021 году.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснении № 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности, сформированном в специализированной программе «1 С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Данные по авансам, полученным от покупателей и заказчиков в 2020 г., приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019	Изменения за период		На 31 декабря 2020
		Поступление	Выбытие	
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	12 335	1 140	8 432	5 043

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

Вид деятельности	2020г.	2019г.
Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования	114 879	155 610
Сопутствующие услуги по аренде	89	-
Итого	114 968	155 610

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

Вид деятельности	2019г.	2019г.
Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования	(86 849)	(111 664)
Сопутствующие услуги по аренде	(92)	-
Итого	(86 941)	(111 664)

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период представлены следующим образом:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	12 399	15 766
Расходы на оплату труда	15 138	18 926
Отчисления на социальные нужды	3 972	4 354
Амортизация	60 846	79 132
Прочие затраты	17 644	22 648
в том числе:		
оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы за год	1 782	2 169
Аренда офиса	2 278	3 249
Страхование транспортных средств (ТС)	5 334	6 664
Бухгалтерское обслуживание	-	231
Аренда автомобилей	1 951	2 298
Юридические услуги	1 195	1 386
Командировочные расходы	-	27
добровольное медицинское страхование сотрудников	299	361
Консультационные услуги	204	37
Расходы на аудит	-	250
Представительские расходы	51	111
имущественные налоги	229	539
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	1 716	1 767
Услуги по транспортировке ТС		9
страхование гражд. отв-ти и юридических рисков	177	263
Разработка и поддержка корпоративного сайта	1 010	993
Страхование имущества	10	122
Членские взносы	335	303
Программное обеспечение	329	477
прочие	744	1 392
Итого по элементам	109 999	140 826
Фактическая себестоимость проданных товаров	10 463	10 692
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	120 462	151 518

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 г. и 2019 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 040	1 404
Страховое возмещение	1 651	-
Доходы от реализации транспортных средств	44 463	9 667
Доходы, связанные с продажей иностранной валюты	502	-
Возврат за досрочное погашение договоров страхования	1 345	-
Прочие	311	536
Итого прочие доходы	49 312	11 607

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	(504)	-
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(2 666)	(632)
Себестоимость реализованных автотранспортных средств	(58 483)	(15 835)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(154)	(121)
Списание себестоимости морально устаревшего НМА	-	(262)
Прочие	(506)	(1 031)
Итого прочие расходы	62 313	(17 881)

В отчете о финансовых результатах доходы/ расходы от продажи иностранной валюты показаны в качестве итоговой суммы выгоды/потерь от этой операции, рассчитанной как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Убыток до налогообложения	(21 975)	(12 345)
Условный расход по налогу на прибыль	145	-
Условный доход по налогу на прибыль	(4 540)	(2 469)
Увеличение отложенных налоговых активов:	(5 246)	(919)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:	7 863	(2 508)
Итого текущий налог на прибыль	(4 868)	(1 001)
Налог на прибыль	(2 251)	(4 428)

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сумма отложенного налогового актива	33 391	38 637
Сумма отложенного налогового обязательства	13 420	21 283

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

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

1. Основное хозяйственное общество

Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Показатель	31 декабря 2020 г., тыс.руб.	31 декабря 2019 г., тыс.руб.	31 декабря 2018 г., тыс.руб.
Акционерное общество «ФРАЙКИН»	Франция, 927000, 911 улица Дебаркадер Вест Плаза Коломб	Акционерному обществу «ФРАЙКИН» принадлежит 100% уставного капитала ООО «ФРАЙКИН РУС»	100%	Заемные средства полученные	26 052	41 052	112 458
				в т.ч. проценты по займам	15 647	11 505	27 306
				Кредиторская задолженность	37 614	35 742	10 101

2. Единоличный исполнительный орган

№	Фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Наименование и реквизиты договора	Получено за 2020 г., тыс.руб.	Получено за 2019 г., тыс.руб.	Получено за 2018 г., тыс.руб.
1	Дмитриев Андрей Юрьевич	117321, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 130, корп.2, кв. 154	Генеральный директор ООО «Фрайкин Рус» за период с 12 декабря 2017 г. по настоящее время	Трудовой договор б/н от 12 декабря 2017 г.	9 122	7 069	6 079

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами.

В первом квартале 2020 года произошла вспышка пандемии коронавируса (COVID-19). В Российской Федерации приняты различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность компании в стране.

В данных обстоятельства руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
- наличие и неизменность емкости основных рынков по оказанию услуг Общества на территории РФ,
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны контролирующего участника,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 1 января 2015 года вступили в действие правила о налогообложении контролируемых иностранных компаний, а также введены концепции бенефициарного собственника дохода и налогового резидентства юридических лиц. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры и/или осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства (в том числе законодательства по трансфертному ценообразованию) в совокупности с последними тенденциями в правоприменительной практике указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя долгосрочный заем, полученный в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставок EURIBOR (для займов в иностранной валюте) и MOSPRIME (для займов в рублях).

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента:			
Прочие обязательства (по лизинговым платежам)	(146 406)	(254 318)	(356 903)
Итого	(146 406)	(254 318)	(356 903)
Инструменты с плавающей ставкой процента:			
Заемные средства	(26 052)	(41 052)	(85 152)
Итого	(26 052)	(41 052)	(85 152)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах ¹	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 г.		
MOSPRIME	+2,50%	375
EURIBOR	+0,15%	-
Чувствительность (нетто-величина)		375
2019 г.		
MOSPRIME	+2,50%	1 102
EURIBOR	+0,15%	-
Чувствительность (нетто-величина)		1 102
2018 г.		
MOSPRIME	+2,50%	(420)
EURIBOR	+0,15%	
Чувствительность (нетто-величина)		(420)

Уменьшение в процентных пунктах по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на прибыль до налогообложения, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска по данным операциям.

В начале 2016 года общество привлекало существенные заемные средства деноминированные в иностранной валюте, в евро. Данная ситуация была обоснована тем, что заемные средства в иностранной валюте имеют меньшую стоимость и позволяют снизить процентную нагрузку. Однако, в связи с тем, что большой объем обязательств в валюте ведет к увеличению валютных рисков, было принято решение привлекать займы в рублях. Все привлеченные заемные средства, начиная с середины 2016 года были деноминированы в рублях. Чтобы избежать увеличения обозначенного риска в будущем Общество планирует привлекать только займы в национальной валюте.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

¹ Например, если текущая ставка процентов составляет 5%, то увеличение в процентных пунктах на 2,50% означает, что ставка повысится до 7,5%.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2020г.	2019г.	2018г.
Активы, деноминированные в ЕВРО (денежные средства в евро на счете в банке)	142	500	583
Обязательства, деноминированные в ЕВРО (займ в евро и начисленные проценты)			-
Нетто-величина риска	142	500	583

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 г.		
Евро	+10%	14
Итого		14
2019 г.		
Евро	+10%	50
Итого		50
2018 г.		
Евро	+10%	58
Итого		58

Ослабление курса рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается индивидуально для каждого клиента, на основе данных предоставляемой им отчетности, а также данных из систем анализа и проверки кредитоспособности контрагентов. Исходя из данной оценки, определяются индивидуальные сроки оплаты предоставляемых Обществом услуг. Осуществляется еженедельный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью (тыс. руб.) каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность	12 118	14 900	16 117
Итого	12 118	14 900	16 117

3.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования привлеченных займов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

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

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	по требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 13)	-	-	(41 699)	-	-	(41 699)
Кредиторская задолженность (прим. 15)	-	(8 675)	(33 917)	(13 704)	-	(56 296)
Прочие обязательства (прим.5)	-	(17 560)	(52 681)	(76 165)	-	(146 406)
Итого	-	(26 235)	(128 297)	(89 869)	-	(244 401)

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	по требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 13)	-	-	(52 557)	-	-	(52 557)
Кредиторская задолженность (прим. 15)	-	(17 540)	(39 446)	(2 476)	-	(59 462)
Прочие обязательства (прим.5)	-	(19 874)	(59 622)	(174 822)	-	(254 318)
Итого	-	(37 414)	(151 625)	(177 298)	-	(366 337)

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	по требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 13)	-	-	(112 458)	-	-	(112 458)
Кредиторская задолженность (прим. 15)	-	(13 868)	(11 375)	(4 518)	-	(29 761)
Прочие обязательства (прим.5)	-	(21 556)	(64 670)	(270 677)	-	(356 903)
Итого	-	(35 424)	(188 503)	(275 195)	-	(499 122)

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества риски, т.к. в течение следующих 12 месяцев Общество не планирует закупать оборудование или товары иностранного производства напрямую у иностранных производителей.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Российское налоговое и валютное 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 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

21. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

В 2020 году при составлении отчетности за 2019 год были обнаружены ошибки в связи с некорректным отражением обязательств по добровольному медицинскому страхованию в течение 2018 года. Данные ошибки привели к отражению одинаковой суммы задолженности по дебету и кредиту счета 60 в сумме 1 802 тыс. руб., а также появлению неверного сальдо по кредиту счета 76.01.9 на сумму 149 тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Сумма до корректировки тыс. руб.	Сумма корректировки тыс. руб.	Сумма после корректировки тыс. руб.	Примечание
2018 год					
Актив					
1230	Оборотные активы: - Дебиторская задолженность	17 919	(1 802)	16 117	Ретроспективное отражение исправления ошибки
1260	Оборотные активы: - Прочие оборотные активы	61 089	149	61 238	
Пассив					
1520	Краткосрочные обязательства: - Кредиторская задолженность	31 413	(1 652)	29 761	Ретроспективное отражение исправления ошибки

В отчете о Финансовых результатах за 2019 год с целью обеспечения сопоставимости данных по последовательно идущим периодам были скорректированы данные по состоянию на 31.12.2018 года по ряду показателей.

Перенесена сумма выручки от реализации транспортных средств в размере 22 314 тыс. руб. в Прочие доходы. Себестоимость реализованных транспортных средств в сумме 30 847 тыс.руб. перенесена в Прочие расходы.

Также скорректированы данные на 31.12.2018 года по Управленческим расходам. Те виды расходов, что связаны с реализацией и рекламой, перенесены в Коммерческие расходы в сумме 2728 тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Сумма до корректировки тыс. руб.	Сумма корректировки тыс. руб.	Сумма после корректировки тыс. руб.	Примечание
2018 год					
<u>Отчет о финансовых результатах</u>					
2110	Выручка	164 800	(22 314)	142 486	Ретроспективное отражение исправления ошибки
2120	Себестоимость продаж	(137 215)	30 847	(106 368)	
2210	Коммерческие расходы	(5 088)	(2 728)	(7 816)	
2220	Управленческие расходы	(46 080)	2 728	(43 352)	
2340	Прочие доходы	3 335	22 314	25 649	
2350	Прочие расходы	(3 515)	(30 847)	(34 362)	

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

В период с января 2021г. и до момента подписания отчетности не произошло событий, могущих оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Генеральный директор

Дмитриев Андрей Юрьевич