

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «ГИПЕРГЛОБУС»
за 2020 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГИПЕРГЛОБУС» за 2020 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 142703, Россия, Московская область, г. Щелково, Пролетарский проспект, д. 18.

Общество было создано в 2004 году.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание и управление предприятиями розничной торговли;
- приобретение собственности, имущественный наем или аренда земельных участков;
- розничная торговля.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2020 году составила 9 740 человек (в 2019 году – 9 773 человека).

Единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 1 января 2016 г. является Фолькер Шаар. Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Бенефициарным собственником ООО «Гиперглобус» является семья Брух, которые являются гражданами Федеративной Республики Германии.

Настоящая отчетность была подписана 30 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 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.

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 снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы под оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга следующим образом:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности.
2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности.
3. По сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, либо которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. Данный резерв 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.

В основе расчета резерва лежат два основных принципа оценки товарного запаса:

- оценка по наименьшей стоимости;
- оценка в зависимости от оборачиваемости (рассчитывается на базе наименьшей стоимости).

Для расчета резерва по наименьшей стоимости сравниваются три цены: учетная средневзвешенная цена, балансовая цена с учетом корректировки по бонусам с оборота и цена продажи без учета НДС. Если наименьшей ценой является цена продажи без учета НДС, то величина резерва по наименьшей стоимости равна разнице между ценой продажи без учета НДС и балансовой ценой с учетом корректировки по бонусам с оборота. Если наименьшей ценой является балансовая цена с учетом корректировки по бонусам с оборота, то резерв по наименьшей стоимости равен нулю.

При расчете резерва по оборачиваемости не учитываются возвратные и сезонные товары в гипермаркетах, в логистическом центре в расчет резерва по оборачиваемости попадают только стоковые артикулы (это быстро оборачивающиеся артикулы, хранящиеся на складе, закупленные впрок для нужд гипермаркетов и по первому требованию доставляемые в гипермаркет). Если с поставщиком подписано соглашение о возврате, то товар не подлежит уценке по оборачиваемости (такой признак указывается в основных данных поставщика) и отражается по цене с учетом корректировки на бонусы с оборота.

При этом учитываются следующие движения товара за период:

- продажи через кассу;
- продажи по безналичному расчету.

Далее анализируется срок последнего движения артикула и на основании него применяется следующая матрица по уценке:

Товарные группы	Товарооборот, месяцы	% уценки товарного запаса в приведенных ценах
Все товарные группы	менее трех месяцев	0%
	> 3 и < 6	5%
	> 6 и < 9	10%
	> 9 и < 12	15%

	> 12 и < 18	25%
	> 18 и < 24	50%
	нет товарооборота или > 24	50%

Резервы под оценочные обязательства

Создаются в соответствии с ПБУ 8/2010 и учетной политикой Общества.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При расчете нормы амортизационных отчислений определяется срок полезного использования объектов основных средств. Для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.

В случае если отдельные объекты основных средств не поименованы в Постановлении Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г., то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа Генерального директора исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, а также нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

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.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

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.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования, определяемых при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия договора, патента, свидетельства, ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 20 лет. В случае, если договором не определен срок полезного использования нематериального актива, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа Генерального директора.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукция и товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов с отнесением сумм резерва на финансовый результат.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям (за исключением процентов к уплате и процентов к получению) отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

На отчетную дату Общество не располагает информацией о необходимости проведения взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности. Ввиду этого дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Расходы признаются в учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.
- Сумма расхода может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

В состав коммерческих расходов включены расходы, связанные с продажей готовой продукции и товаров. Расходы на транспортировку товара со склада в гипермаркеты списываются на расходы по обычным видам деятельности пропорционально проданным товарам.

В состав управленческих расходов включены административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения и оборудование, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, другие аналогичные управленческие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору).
- Дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги.
- Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора).
- Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам в виде процентов начисляются равномерно согласно договору.

Расходы по займам отражаются в строке «Проценты к уплате» прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, включая земельные участки, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской

(финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам Общество относит остатки денежных средств на счетах в банках, а также в кассах.

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 его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплату транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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.

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. 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 организации 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.
- евро 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 69,4706 руб.
- евро 79,4605 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания 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».

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

Изменения в учетной политике на 2020 год

С 1 января 2020 г. вступила в силу новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество провело оценку влияния указанных изменений и пришло к выводу, что данная редакция ПБУ не оказала существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Изменение классификации себестоимости, коммерческих, управленческих расходов

С 2020 года Общество пересмотрело учетную политику для целей бухгалтерского учета путем частичной переклассификации между собой затрат на производство, расходов на продажу и административно-управленческих расходов. Данная переклассификация не оказала влияние на финансовое положение компании, движение денежных средств и финансовый результат.

Причина изменений: повышения качества информации в отношении себестоимости, коммерческих и управленческих расходов Компании, а также необходимость унификации учетной политики и презентации данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с совершенствованием бухгалтерской функции по всем гипермаркетам, что привело к реклассификации затрат между статьями себестоимости продукции, коммерческими и управленческими расходами в связи с пересмотром правил закрытия счетов затрат на себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

Компания внесла следующие изменения в учетную политику:

1. Реклассификация коммерческих расходов в состав себестоимости.

Компания внесла следующее изменение в учетную политику на 2020 год: «Компания рассматривает сеть

собственных гипермаркетов в качестве единицы основной деятельности – сбыта. Таким образом, все отделы гипермаркетов, за исключением отделов, занимающихся непосредственно собственным производством, компания рассматривает как сбытовые подразделения».

В ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Компания отражала часть расходов по производственным подразделениям в размере 1 835 097 тыс. руб. за 2019 год в составе коммерческих расходов Отчета о финансовых результатах, основываясь на том, что производственные подразделения расположены в торговом зале гипермаркетов или непосредственной близости с торговыми залами, сотрудники производственных подразделений могут выполнять функции обслуживания посетителей.

В связи с внесенным изменением в учетную политику в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год для сопоставимости сравнительных данных за 2019 год, представленных в Отчете о финансовых результатах, Компания произвела реклассификацию расходов по производственным подразделениям в размере 1 835 097 тыс. руб. из коммерческих расходов в себестоимость.

2. Реклассификация себестоимости в состав коммерческих расходов.

Компания внесла следующее изменение в учетную политику на 2020 год: «К расходам на продажу, <...> относятся и учитываются обособленно: <...> Эксплуатационные расходы гипермаркетов и логистического центра: расходы на электроэнергию, теплоэнергию, расходы на воду, газ, канализацию, вывоз мусора, уборку, охрану и пр., за исключением тех расходов, которые можно выделить и отнести к обслуживанию собственного производства; <...>».

В ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Компания отражала расходы на содержание гипермаркетов (коммунальные расходы, уборка, охрана гипермаркетов) в размере 2 467 364 тыс. руб. в составе себестоимости товаров и услуг Отчета о финансовых результатах, основываясь на п. 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе <...> продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии <...>».

В связи с внесенным изменением в учетную политику в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год для сопоставимости сравнительных данных за 2019 год, представленных в Отчете о финансовых результатах, Компания произвела реклассификацию расходов на содержание гипермаркетов в размере 2 467 364 тыс. руб. из себестоимости в коммерческие расходы.

3. Реклассификация коммерческих расходов в состав управленческих расходов.

Компания внесла следующее изменение в учетную политику на 2020 год: «К административно-управленческим расходам относятся расходы на: <...> административный персонал головного офиса и складского комплекса (руководство, администрация, ИТ-поддержка), командировочные и представительские расходы этого персонала, расходы на аренду офиса и т.д. <...> Административно-управленческие расходы ежемесячно собираются на счете 26XXXXX «Общехозяйственные расходы», и закрываются на счет 9007000 «Управленческие расходы». Расходы по строительству собственных гипермаркетов <...> компания рассматривает как расходы, не связанные непосредственно со сбытом, а необходимые для развития деятельности, собирает на счете 26XXXXX «Общехозяйственные расходы», и закрывается на счет 9007XXXX «Управленческие расходы».

В ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Компания отражала расходы, относящиеся к департаменту строительства, расходы на аренду офисов складских помещений, а также расходы на производственный персонал складского комплекса (администрация, ИТ-поддержка) в общей сумме 1 156 193 тыс. руб. в составе коммерческих расходов Отчета о финансовых результатах, основываясь на том, что данные затраты относятся к строительству гипермаркетов, в которых осуществляется реализация товаров, а также хранению реализуемых товаров, т.е. связаны с выполнением коммерческой деятельности.

В связи с внесенным изменением в учетную политику в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год для сопоставимости сравнительных данных за 2019 год, представленных в Отчете о финансовых результатах, Компания произвела реклассификацию расходов на аренду офисов складских помещений, а также расходов на производственный персонал складского комплекса (администрация, ИТ-поддержка) в общей сумме 1 156 193 тыс. руб. из коммерческих расходов в управленческие расходы.

В результате Изменения указанных выше изменений были отражены реклассификационные корректировки сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2019 год, которые указаны в следующей таблице:

Статья Отчета о финансовых результатах	Код статьи	Влияние изменений в учетной политике	За 2019 год (до корректировок)	За 2019 год (после корректировок)
Себестоимость продаж	2120	632 267	(74 062 188)	(73 429 921)
Валовая прибыль	2100	632 267	23 567 765	24 200 032
Коммерческие расходы	2210	523 926	(13 593 610)	(13 069 684)
Управленческие расходы	2220	(1 156 193)	(3 525 653)	(4 681 846)

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На балансе Общества не числятся нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 5 413 971 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. - 3 556 395 тыс. руб., 31 декабря 2018 г. - 2 307 218 тыс. руб.).

Основные средства на сумму 17 507 764 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 16 007 765 тыс. руб., 31 декабря 2018 г. – 17 819 152 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам. Расходы по кредитам и займам в размере 346 248 тыс. руб. (2019 год – 439 374 тыс. руб.; 2018 год – 116 277 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода. Использованная ставка капитализации, равная 7,87% (2019 год: 8,74%; 2018 год: 8,29%), представляет собой процентную ставку по кредитам (включая ставку по материнской гарантии) на финансирование гипермаркетов «Коммунарка», «Медведково» и логистического центра в г. Пушкино.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2020 год	2019 год	2018 год
Земельные участки	7 792 413	7 804 388	7 134 388
Итого	7 792 413	7 804 388	7 134 388

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

В тыс. руб.	2020 год	2019 год	2018 год
Долгосрочные долевыми финансовыми вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, а также долгосрочные займы	3 169 468	3 515 085	3 284 085
Краткосрочные займы и прочие финансовые вложения, включая депозитные вклады	4 923 978	3 220 681	5 311 848

Итого	8 093 446	6 735 766	8 595 933
--------------	------------------	------------------	------------------

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
ООО «ГИР»	83 700	31 марта 2029 г.	беспроцентный	–

Краткосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
Глобус Холдинг ГмбХ	3 717 978	30 июня 2021 г.	4,40	–
ООО «ГазСпецСтройПроект»	11 731	31 марта 2020 г.*	1,00	-
Итого краткосрочные займы	3 729 709			

*Контрагент не погасил займ в срок, в феврале 2021 Общество подало исковое заявление о взыскании задолженности. В учете на 31.12.2020 Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере задолженности по займу.

На 31 декабря 2020 г. сумма предоставленных займов в размере 3 717 978 тыс. руб. выражена в евро (41 000 тыс. евро) (31 декабря 2019 г.: 2 842 965 тыс. руб. (41 000 тыс. евро), 31 декабря 2018 г.: 4 052 485 тыс. руб. (51 000 тыс. евро)).

На 31 декабря 2020 г. Общество имеет краткосрочные финансовые вложения на сумму 1 206 000 тыс. руб. в виде краткосрочных депозитных вкладов, информация о которых представлена в таблице ниже (на 31 декабря 2019г.: 365 717 тыс. руб., на 31 декабря 2018г.: 1 122 053 тыс. руб.).

Кредитная организация	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
АО «Райффайзенбанк»	100 000	11.01.2021
АО «Райффайзенбанк»	136 000	11.01.2021
АО «Райффайзенбанк»	100 000	11.01.2021
АО «Райффайзенбанк»	100 000	11.01.2021
АО «Райффайзенбанк»	100 000	11.01.2021
АО «ЮниКредит Банк»	600 000	11.01.2021
АО «ЮниКредит Банк»	70 000	11.01.2021
Итого депозитные вклады	1 206 000	

На 31 декабря 2020 г. депозитные вклады в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, отсутствовали (на 31 декабря 2019 г.: 107 716 тыс. руб. выражена в иностранной валюте и составляет 1 740 тыс. долларов США, на 31 декабря 2018г.: 325 053 тыс. руб. выражена в иностранной валюте и составляет 4 679 тыс. долларов США).

В апреле 2020 была произведена реорганизация дочерней компании Общества ООО «Концерн Техстрой-3» путем присоединения к дочерней компании общества ООО «ГИР».

В ноябре 2020 была произведена продажа 100% доли в дочерней компании Общества ООО «Ремез».

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность в размере 423 194 тыс. руб. (31 декабря 2019г: 133 070 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 28 876 тыс. руб.,) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	983 859	1 469 771	2 873 437
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	437 584	77 093	151 114
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 421 443	1 546 864	3 024 551

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Денежные средства в размере 320 000 тыс. руб. на условиях овердрафта в АО «Райффайзенбанк»;
- Денежные средства в размере 100 000 тыс. руб. на условиях овердрафта в АО «ЮниКредит Банк»;
- Открытые Обществу возобновляемые кредитные линии без залога и поручительства третьих лиц на общую сумму 8 450 000 тыс. руб. в том числе: АО «Райффайзенбанк» – 1 950 000 тыс. руб., АО «Альфа-Банк» - 1 500 000 тыс. руб., ОАО «Россельхозбанк» - 2 000 000 тыс. руб., ОАО «ВБРР» - 3 000 000 тыс. руб.;
- Открытая Обществу не возобновляемая кредитная линия без поручительства третьих лиц и под залог недвижимости на общую сумму 1 200 000 тыс. руб. в АО «Райффайзенбанк».

Общество также располагает по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- Револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 3 630 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 230 000 тыс. руб., в АО «ЮниКредит Банк»;
- Револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 900 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 811 772 тыс. руб., в АО «ЮниКредит Банк»;
- Револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 200 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 200 000 тыс. руб., в АО «Райффайзенбанк»;
- Линией для выпуска банковских гарантий на сумму 365 000 тыс. руб. (или эквивалент) в АО «Коммерцбанк (Евразия)».

Кроме этого, Общество может по условиям договора досрочно потребовать погашения выданного займа «Глобус Холдинг ГмбХ» на сумму 41 000 тыс. евро, который должен быть возвращен в срок не позднее 4 (Четырёх) недель с даты требования о возврате.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права и лицензии	332 259	137 811	343 329	20 100	336 047	59 741
Предоплата за привлечение кредита	89 082	34 652	130 785	34 815	111 811	38 767
Затраты на получение алкогольной лицензии	13 464	4 843	9 176	4 228	6 097	5 617
Займы, выданные сотрудникам	7 224	14 772	11 645	12 880	7 029	14 603
Обслуживание программного обеспечения	-	77 188	-	54 801	-	11 881
Прочие	19 729	15 892	7 199	12 904	7 734	19 968
Авансы выданные	1 479 153	-	1 811 195	-	1 000 194	-
Итого	1 940 911	285 158	2 313 329	139 728	1 468 912	150 577

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	5 837 848
На 31 декабря 2019 г.	5 837 848
На 31 декабря 2018 г.	5 065 743

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г, 31 декабря 2018 г. составил: 100%.

В 2020, 2019 и 2018 годах распределение прибыли не производилось.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 год		2019 год		2018 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	2 917 458	19 230 598	2 118 645	17 667 477	6 508 512	11 228 748
Прочие займы	5 517 787	5 897 834	4 408 392	6 814 581	4 949 325	5 235 125
Итого заемные средства	8 435 245	25 128 432	6 527 037	24 482 058	11 457 837	16 463 873

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в «Проценты к уплате» и в стоимость инвестиционных активов, в 2020 году составила 2 659 799 тыс. руб. и 346 248 тыс. руб., соответственно (2019 год: 2 296 080 тыс. руб. и 439 374 тыс. руб. соответственно; 2018 год: 2 420 728 тыс. руб. и 116 277 тыс. руб., соответственно).

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2020 г., в валюте кредита с	Срок погашения	Предоставленные обеспечения

	2020 г., тыс. руб.	указанием валюты		
Кредиты				
ДЕГ – Дойче Инвестиционс унд Энтвиклунгс ГмбХ	11 685	11 685 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
АО «ЮниКредит Банк»	760 720	760 720 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	137 931	137 931 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	580 149	580 149 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	713 421	713 421 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	415 354	415 354 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	298 149	298 149 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	49	49 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	Залог основных средств
Итого кредиты	2 917 458	–	–	–
Займы				
Глобус Холдинг ГмбХ	1 904 330	21 000 тыс. евро	2 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 813 648	20 000 тыс. евро	2 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	77 208	77 208 тыс. руб.	1-3 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	128 158	128 158 тыс. руб.	1-3 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	51 313	51 313 тыс. руб.	1-3 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	111 995	111 995 тыс. руб.	1-3 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	191 429	191 429 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	110 924	110 924 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	76 495	76 495 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	76 518	76 518 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	407 425	407 425 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	42 593	42 593 тыс. руб.	1-3 кв. 2021 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	525 751	525 751 тыс. руб.	1-4 кв. 2021 г.	–
Итого займы	5 517 787	–	–	–
Итого краткосрочные заемные средства	8 435 245	–	–	–

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	4 717 267	3.684.072	7 405 351
Евро	3 717 978	2.842.965	4 052 486
Итого	8 435 245	6.527.037	11 457 837

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2020 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
ДЕГ – Дойче Инвестиционс унд Энтвиклунгс ГмбХ	720 000	720 000 тыс. руб.	15.07.2024	Залог основных средств
АО «ЮниКредит Банк»	1 125 000	1 125 000 тыс. руб.	24.03.2023	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	500 000	500 000 тыс. руб.	31.12.2028	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	3 862 069	3 862 069 тыс. руб.	31.12.2028	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	3 220 000	3 220 000 тыс. руб.	30.07.2025	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	2 625 000	2 625 000 тыс. руб.	15.09.2025	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	3 647 059	3 647 059 тыс. руб.	30.07.2029	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	3 531 470	3 531 470 тыс. руб.	30.09.2026	Залог основных средств
Итого кредиты	19 230 598	–	–	–
Займы				

Глобус Холдинг ГмбХ	194 400	194 400 тыс. руб.	28.02.2022	–
Глобус Холдинг ГмбХ	325 000	325 000 тыс. руб.	28.02.2022	–
Глобус Холдинг ГмбХ	130 500	130 500 тыс. руб.	28.02.2022	–
Глобус Холдинг ГмбХ	283 200	283 200 тыс. руб.	28.02.2022	–
Глобус Холдинг ГмбХ	380 952	380 952 тыс. руб.	29.12.2023	–
Глобус Холдинг ГмбХ	220 952	220 952 тыс. руб.	25.12.2023	–
Глобус Холдинг ГмбХ	152 381	152 381 тыс. руб.	25.12.2023	–
Глобус Холдинг ГмбХ	152 381	152 381 тыс. руб.	25.12.2023	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 119 975	1 119 975 тыс. руб.	25.09.2024	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 155 000	1 155 000 тыс. руб.	28.01.2026	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 783 093	1 783 093 тыс. руб.	03.06.2025	–
Итого займы	5 897 834	–	–	–
Итого долгосрочные заемные средства	25 128 432	–	–	–

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

Тыс. руб.	
2021 год (включая проценты)	8 435 245
2022 год	6 577 820
2023 год	4 859 720
2024 год	4 241 386
После 2024 года	9 449 506

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	25 128 432	24 482 058	16 463 873
Евро	–	–	–
Итого	25 128 432	24 482 058	16 463 873

В отчетном году Общество понесло следующие (расходы) /получило следующие доходы по сделкам хеджирования, действовавшим в 2020 году в отношении кредитных договоров:

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
Кредит ЕБРР от 21.08.2013	Процентный своп	АО «Коммерцбанк «	Проценты к уплате	(9 922 тыс. руб.)
Кредит ЕБРР от 21.08.2013	Процентный своп (2 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(17 438 тыс. руб.)
Кредит ЕБРР от 21.08.2013	Процентный своп (3 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Проценты к уплате	(29 345 тыс. руб.)
Кредит АО ЮниКредит Банк от 24.03.2016	Процентный своп (2 сделки)	ПАО «Росбанк»	Проценты к уплате	(2 912 тыс. руб.)
Кредит АО ЮниКредит Банк от 24.03.2016	Процентный своп (3 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(11 374 тыс. руб.)
Кредит АО ЮниКредит Банк от 24.03.2016	Процентный своп (2 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Проценты к уплате	(21 818 тыс. руб.)
Кредит АО Райффайзенбанк от 30.07.2018	Процентный своп (4 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(127 722 тыс. руб.)
Кредит АО Райффайзенбанк от 30.09.2019	Процентный своп (3 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(11 814 тыс. руб.)
Кредит АО Райффайзенбанк от 30.09.2019	Процентный своп (3 сделки)	ПАО «Росбанк»	Проценты к уплате	(621 тыс. руб.)
Кредит АО Райффайзенбанк от 30.09.2019	Процентный своп (3 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к уплате	(14 639 тыс. руб.)
Итого Проценты к уплате по операциям хеджирования				(247 605 тыс. руб.)
Кредит АО Райффайзенбанк от 30.09.2019	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	60 тыс. руб.
Итого Проценты к получению по операциям хеджирования				60 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард	АО «Райффайзенбанк»	Прочие доходы	38 704 тыс. руб.

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
	(47 сделок)			
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (16 сделок)	АО «ЮниКредит Банк»	Прочие доходы	11 316 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (18 сделок)	АО «Райффайзенбанк»	Прочие расходы	(8 741 тыс. руб.)
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (2 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Прочие расходы	(993 тыс. руб.)
Итого прочие доходы по операциям хеджирования*				40 286 тыс. руб.

В 2020 году Общество получило для инвестиций в строительство четвертый транш от КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ в рамках кредитного договора от 11 апреля 2019 г. на сумму 1 000 000 тыс. руб., а также семь траншей от АО «Райффайзенбанк» по соглашению о кредитной линии от 30 сентября 2019 г. на общую сумму 3 300 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. вся сумма была полностью использована. Начисленные на эту сумму проценты в размере 346 248 тыс. руб. были включены в первоначальную стоимость основных средств гипермаркетов «Коммунарка», «Медведково» и логистического центра в г. Пушкино.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованному отпуску	Резерв по судебным делам	Резерв по бонусным баллам	Резерв на непроведенные затраты отчетного периода	Итого
31 декабря 2017 г.	144 930	-	-	-	144 930
Признано в отчетном периоде	156 964	8 317	116 799	-	282 080
Списано в счет отражения затрат	(144 930)	-	-	-	(144 930)
31 декабря 2018 г.	156 964	8 317	116 799	-	282 080
Признано в отчетном периоде	166 087	-	136 356	132 595	435 038
Списано в счет отражения затрат	(156 964)	(1 687)	(93 417)	-	(252 068)
Ликвидировано в отчетном периоде	-	(5 495)	(23 382)	-	(28 877)
31 декабря 2019 г.	166 087	1 135	136 356	132 595	436 173
Признано в отчетном периоде	198 595	156	182 713	64 460	445 924
Списано в счет отражения затрат	(166 087)	-	(90 529)	(54 747)	(311 363)
Ликвидировано в отчетном периоде	-	(1 135)	(45 827)	(1 132)	(48 094)
31 декабря 2020 г.	198 595	156	182 713	141 176	522 640

Резерв по неиспользованному отпуску

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв по бонусным баллам

В Обществе действует программа лояльности, в соответствии с которой покупателям начисляются бонусы за покупки в гипермаркетах, а также различные подарочные бонусы, которые могут быть использованы как средство платежа при дальнейших покупках в гипермаркетах.

Общество ведет мониторинг использования бонусных баллов покупателями. В соответствии с данными мониторинга Общество на конец отчетного периода начисляет резерв по бонусным баллам в размере оценочного обязательства перед покупателями по начисленным бонусным рублям по картам лояльности приведя сумму действующих бонусных баллов клиентов на текущий процент использования бонусных баллов и действующих ставок НДС, приведенных к единой величине по статистике продаж товаров с разными ставками.

Резерв на непроведенные затраты в отчетном периоде

Резерв на непроведенные затраты в отчетном периоде отражает расходы, относящиеся к отчетному периоду, которые с высокой вероятностью будут документально оформлены контрагентами и выставлены Обществу в периоде, следующем за отчетным периодом.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты также включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 281 921 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019: 111 754 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г: 99 524 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы – всего	157 904	133 031	86 048
в том числе:			
- Фонд социального страхования	292	-	-
- Пенсионный фонд	125 532	105 232	52 850
- Фонд обязательного медицинского страхования	32 080	27 799	33 198
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	157 904	133 031	86 048

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на имущество	184 840	122 564	105 517
НДФЛ	67 458	63 668	32 111
Земельный налог	22 983	21 752	21 458
Прочие	43	44	42
Итого задолженность по налогам и сборам	275 324	208 028	159 128

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. переплата Общества по налогу на прибыль составила 265 634 тыс. руб., 15 164 тыс. руб. и 274 683 тыс. руб. соответственно.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства в сумме 226 232 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 216 071 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 172 081 тыс. руб.) представлены обеспечительными взносами по договорам аренды. Данные обязательства являются долгосрочными.

Виды обязательств	2020 год		2019 год		2018 год	
	Долго-срочные	Кратко-Срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-Срочные
Обеспечительные взносы по договорам аренды	226 232	–	216 071	–	172 081	–

Итого	226 232	–	216 071	–	172 081	–
--------------	----------------	----------	----------------	----------	----------------	----------

15. 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), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2020 год	2019 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	105 924 771	97 629 953
Розничная торговля товарами и реализация услуг	87 031 034	78 677 456
Розничная торговля продукцией собственного производства	18 893 737	18 952 498
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	78 531 218	73 429 921
Себестоимость товаров и услуг	62 184 267	57 124 631
Себестоимость продукции собственного производства	16 346 951	16 305 290
в т.ч. материальные затраты	12 254 345	12 248 946
• заработная плата и страховые взносы	2 698 073	2 661 600
• амортизация	753 451	703 627
• прочие	641 082	691 117

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
Расходы на сбыт	3 583 739	2 968 825
Расходы на основную деятельность	3 408 646	3 058 369
Затраты на оплату труда	3 237 035	3 277 693
Отчисления на социальные нужды	929 678	920 530
Амортизация	927 600	855 716
Материальные затраты	726 924	641 914
Расходы на рекламу и продвижение	466 483	720 854
Расходы на персонал	138 354	166 805
Расходы на аренду	133 174	65 748
Консультационные расходы	65 059	96 807
Расходы на страхование	35 889	21 657
Командировочные расходы	21 995	47 888
Расходы на лизинг	7 042	7 746
Налоги (транспортный налог)	38	40
Прочие коммерческие расходы	201 414	219 092
Итого коммерческие расходы	13 883 070	13 069 684

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	1 209 033	1 180 859
Амортизация	1 035 613	800 187
Налоги	633 558	510 607
• налог на имущество	630 237	508 608
• транспортный налог	41	43
• прочие налоги	3 280	1 956
Расходы на аренду зданий	377 561	539 025
Расходы на основную деятельность (ремонт, ТО)	326 573	283 965
Консультационные расходы	263 404	214 283
Отчисления на социальные нужды	257 049	264 258
Административные расходы (лицензии, ПО, услуги связи)	204 164	215 789

Расходы на лизинг	62 408	74 361
Расходы на персонал	47 417	76 188
Расходы на материалы (инвентарь, запасные части)	45 497	46 169
Расходы на прочую аренду	21 052	22 434
Командировочные расходы	6 396	23 425
Расходы на страхование	4 166	2 490
Прочие расходы	8 052	427 806
Итого управленческие расходы	4 501 943	4 681 846

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2020 год	2019 год
Излишки, выявленные при инвентаризации	511 014	189 759
Доходы от продажи вторсырья	156 613	181 002
Услуги дочерним и сторонним организациям	284 190	117 117
Штрафы, пени	79 218	70 498
Доходы от продажи земельных участков	52 923	–
Прибыль по операциям хеджирования (свернутое представление)	40 286	–
Курсовая разница	8 000	–
Доходы от продажи объектов ОС и их долей	657	1 261
Прочие доходы	86 845	58 641
Итого прочие доходы	1 219 746	618 278

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Недостачи, списания	1 235 735	1 008 712
Бой, порча, лом	598 080	772 037
Расходы на услуги кредитных учреждений	719 892	612 334
Штраф за выход из договора аренды склада в Холмогорах	305 725	–
Резервы	156 579	116 885
Резерв под списание стоимости товара	133 373	–
Расходы от продажи долей	108 032	–
Списание дебиторской задолженности	13 178	43 460
Курсовая разница	–	82 126
Убытки по операциям хеджирования (свернутое представление)	–	16 161
Прочие расходы	288 095	481 062
Итого прочие расходы	3 558 689	3 132 777

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Вычитаемые временные разницы	483 475	–	943 390	1 426 865
Налогооблагаемые временные разницы	(6 468 215)	–	(3 053 605)	(9 521 820)
Итого временные разницы	(5 984 740)	–	(2 110 215)	(8 094 955)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(1 196 948)	–	(422 043)	(1 618 991)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль до налогообложения	[1]	4 209 814	1 850 902
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	841 963	370 180
Постоянный налоговый расход	[4]	298 851	128 897
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	1 140 814	499 077

Руководство Общества оценивает, что на 31 декабря 2020 года сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации налогового законодательства, не превысит трёхкратный размер прибыли до налогообложения.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг.
- Аренда имущества и предоставление имущества в аренду.
- Финансовые операции, включая предоставление займов.
- Вклады в уставные капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,61%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОБУС»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, комн. 25	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
4.	ООО «Серебряный век»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, комн. 24	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
5.	ООО «ГИР»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, комн. 23	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
7.	ООО «Лесная поляна»	141100, Московская область, Щелковский район, город Щелково, Пролетарский проспект, 18, помещение VW32A	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	-	100%
Зависимые хозяйственные общества					
8.	Глобус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Учредителю Общества принадлежит более 50% уставного капитала Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	–	–
9.	Координацион Глобус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала Координацион Глобус Холдинг ГмбХ	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ		
10.	Глобус ЧР, в.о.с	19000, Прага 9, Костелечка, 822 Чехия	Более 50% уставного капитала Глобус ЧР, в.о.с принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	–	–
11.	ГЛОБУС СБ-Варенхаус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала ГЛОБУС СБ-Варенхаус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	–	–
12.	Глобус Логистик ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала Глобус Логистик ГмбХ & Ко. КГ принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
• дочерних хозяйственных обществ	–	–	–	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• зависимых хозяйственных обществ	33 938	10 016	497	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Авансы выданные					
• зависимым хозяйственным обществам	305 986	87 572	5 727	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам					
• дочерним хозяйственным обществам	83 700	210 000	227 726	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• зависимым хозяйственным обществам	3 717 978	2 842 965	4 052 486	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Кредиторская задолженность					
• перед основным хозяйственным обществом	6 686	3 323	–	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• перед дочерними хозяйственными обществами	56 687	182 525	162 565	В соответствии с	Безналичная

				условиями договора	
• перед зависимыми хозяйственными обществами	219 672	24 204	–	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
• перед зависимыми хозяйственными обществами	11 415 621	11 222 973	10 184 450	В соответствии с условиями договора	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Влад в уставный капитал от учредителей, всего	–	772 105
в том числе:		
• от основного хозяйственного общества Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	–	769 094
• от ГЛОБУС Грундштюксфервертунг унд Лизинг Москау Гешефтсфюрунгс – ГмбХ	–	3 011
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
• зависимые хозяйственные общества	119 557	70 282
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
• основное хозяйственное общество	34 446	41 672
• зависимые хозяйственные общества	423 650	383 479
Аренда имущества у связанных сторон (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	140 809	86 811
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	368	1 132
Займы, полученные от связанных сторон		
• зависимые хозяйственные общества (поступления)	730 400	2 974 875
• зависимые хозяйственные общества (платежи)	(2 210 770)	(1 538 783)
Начисленные проценты по займам полученным		
• зависимые хозяйственные общества	961 581	890 593
Начисленные проценты по займам выданным		
• дочерние хозяйственные общества	–	3 476
• зависимые хозяйственные общества	154 126	134 005
Вклады в уставные капиталы		
• дочерние хозяйственные общества	–	10 000
Поступление денежных средств от связанных сторон		
• дочерние хозяйственные общества	146 669	241 212
• зависимые хозяйственные общества	254 761	126 375
Направление денежных средств связанным сторонам		
• основное хозяйственное общество	(31 471)	(38 528)
• дочерние хозяйственные общества	(266 648)	(317 207)
• зависимые хозяйственные общества	(591 062)	(544 237)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии перед третьими лицами (Принципал – зависимое хозяйственное общество ГЛОБУС Холдинг ГмбХ & Ко. КГ):

Бенефициар	Сделка, по которой выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2020 в валюте	Сумма обеспечения на 31.12.2020, тыс. руб.
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	05.03.2022	19 200 тыс. евро	1 741 102

НБСЦ Тринкхаус & Букхард АГ	Кредит	31.01.2024	12 381 тыс. евро	1 122 739
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	22.03.2024	9 545 тыс. евро	865 563
Дойче Постбанк АГ Люксембург	Кредит	30.09.2024	20 000 тыс. евро	1 813 648
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	31.03.2028	28 125 тыс. евро	2 550 442
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	28.06.2023	–	–
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	28.06.2023	–	–
Коммерцбанк АГ	Кредитная линия	28.06.2023	–	–
ЮниКредит Банк АГ	Кредитная линия	28.06.2023	–	–
Федеральный банк земли Саар	Кредитная линия	28.06.2023	–	–
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	16.11.2021	50 000 тыс. евро	–
Итого			–	8 093 494

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед третьими лицами:

Организация-поручитель	Характер обязательств, по которым выдано поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в валюте	Сумма поручительства, тыс. руб.
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15.07.2022	720 000 тыс. руб.	720 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	23.03.2023	1 852 500 тыс. руб.	1 852 500
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	30.07.2025	3 740 000 тыс. руб.	3 740 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15.09.2025	3 325 000 тыс. руб.	3 325 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	30.07.2029	4 000 000 тыс. руб.	4 000 000
Итого	–	–	–	13 637 500

Ключевой управленческий персонал

Генеральный директор – Шаар Фолькер.

Директор по продажам – Носков Владимир Юрьевич

Директор Управления закупок – Смирнова Наталья Борисовна.

Директор Управления территориального планирования бизнеса и строительства – Хубманн Мартин.

Директор департамента электронной коммерции и ИТ – Брилева Евгения Евгеньевна (с 01.06.2020 года).

Главный бухгалтер – Мартенс Ольга Михайловна.

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 год	2019 год
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание	196 773	285 423

19. 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Поскольку вспышка пандемии КОВИД-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, т.к. будущая стабильность российской экономики также во многом зависит от воздействия пандемии КОВИД-19, принятых мер по сдерживанию распространения инфекции и дальнейших государственных реформ.

Ограничительные меры, введенные в России для борьбы с пандемией, привели к снижению количества посещений гипермаркетов покупателями, но при этом к увеличению количества покупок и суммы среднего чека. С начала развития пандемии КОВИД-19 Общество приняло необходимые меры, чтобы избежать прямого воздействия пандемии на свою деятельность, уделяя особое внимание защите здоровья сотрудников и покупателей, а также обеспечению бесперебойности бизнес-процессов.

Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности сети гипермаркетов Общества.

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.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 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 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Ежегодно до 20 мая Общество представляет в ИНФС уведомление о контролируемых сделках за предшествующий календарный год.

Общество ведет документацию по ТЦО в разрезе контрагентов и сделок (национальную документацию), в которой приводит обоснования соответствия применимых цен / фактической рентабельности сделок за год рыночному уровню.

Общество представило в ИНФС уведомление об участии в МГК 6 февраля 2020.

Материнская компания Общества – концерн Глобус Холдинг – представила 24.02.2020 в фискальные органы Германии документацию по МГК за 2018/2019 финансовый год (с 01.07.2018 по 30.06.2019), таким образом, исполнив требования законодательства РФ по предоставлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в ряде несущественных судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. создан руководством в размере 156 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 135 тыс. руб. и 31 декабря 2018 г.: 8 317 тыс. руб.)

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.
Банковский кредит ЕБРР 30.03.2012	Залог основных средств	31 июля 2023 г.	4 897 175
Банковский кредит ИПЕКС от 06.11.2012	Залог основных средств	31 октября 2020 г.	2 748 080
Банковский кредит ДЕГ 06.11.2012	Залог основных средств	15 июля 2022 г.	
Банковский кредит Райффайзенбанк Интернационал АГ 13.03.2015	Залог основных средств	5 марта 2022 г.	2 140 000
Банковский кредит ЮниКредит Банк от 24.03.2016	Залог основных средств	24 марта 2023 г.	2 004 000
Банковский кредит Райффайзенбанк от 30.07.2018	Залог основных средств	30 июля 2025 г.	767 858
Банковский кредит ИПЕКС от 21.09.2018	Залог основных средств	15 сентября 2025 г.	1 132 161
Банковский кредит АО «Альфа-Банк» от 02.04.2018	Залог основных средств	31 марта 2028 г.	1 500 000
Банковский кредит ИПЕКС от 11.04.2019	Залог основных средств	30 июля 2029 г.	1 212 163
Банковский кредит Райффайзенбанк от 30.09.2019	Залог основных средств	30 сентября 2026 г.	1 106 327
Итого			17 507 764

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом по займам третьим лицам:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Заём выданный сотруднику	31.01.21	800	высокая
Заём выданный сотруднику	30.09.22	400	высокая
Заём выданный сотруднику	30.06.22	3 000	высокая
Заём выданный сотруднику	28.02.20	1 700	высокая
Заём выданный сотруднику	30.06.23	1 750	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.22	150	высокая
Заём выданный сотруднику	31.05.22	1 200	высокая
Заём выданный сотруднику	31.07.21	2 500	высокая
Заём выданный сотруднику	30.09.22	1 800	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.21	350	высокая
Заём выданный сотруднику	31.10.22	1 000	высокая

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Заём выданный сотруднику	30.06.21	350	высокая
Заём выданный сотруднику	30.09.21	200	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.22	500	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.21	600	высокая
Заём выданный сотруднику	31.10.21	350	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.21	200	высокая
Заём выданный сотруднику	28.02.22	1 500	высокая
Заём выданный сотруднику	31.03.22	1 200	высокая
Заём выданный сотруднику	20.05.20	4 000	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.21	200	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.22	660	высокая
Заём выданный сотруднику	31.01.21	200	высокая
Заём выданный сотруднику	31.10.21	330	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.22	300	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.21	600	высокая
Заём выданный сотруднику	31.08.22	300	высокая
Заём выданный сотруднику	31.03.21	1 000	высокая
Заём выданный сотруднику	28.02.22	650	высокая
Заём выданный сотруднику	31.03.22	200	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.22	5 000	высокая
Заём выданный сотруднику	31.07.21	400	высокая
Заём выданный сотруднику	31.08.21	1 200	высокая
Заём выданный сотруднику	31.12.22	250	высокая
Заём выданный сотруднику	30.04.21	850	высокая
Заём выданный сотруднику	30.09.21	1 000	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.22	250	высокая
Заём выданный сотруднику	31.01.21	200	низкая *
Заём выданный сотруднику	31.01.21	650	высокая
Заём выданный сотруднику	30.11.22	1 350	высокая
Итого:		39 140	

*Сотрудник уволился, прекратил погашение займа, Общество планирует требовать погашение займа в судебном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

С января по март 2021 года Обществом были получены транши:

- По договору с АО Райффайзенбанк от 30 сентября 2019 г. в размере 200 000 тыс. руб.;
- По кредитному договору с АО «Россельхозбанк» от 30 мая 2018 г. в размере 500 000 тыс. руб.;

С января по март 2021 года Общество погасило кредиты и займы:

- По договору с АО «ЮниКредит Банк» от 24 марта 2016 г. в размере 165 000 тыс. руб.;
- По договору с АО «Россельхозбанк» от 30 мая 2018 г. в размере 500 000 тыс. руб.;
- По договору с ИПЕКС от 21 сентября 2018 г. в размере 175 000 тыс. руб.;
- По договору с АО Райффайзенбанк от 30 июля 2018 г. в размере 130 000 тыс. руб.;
- По договору с АО Райффайзенбанк от 30 сентября 2019 г. в размере 20 000 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 22 июня 2015 г. в размере 32 400 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 20 июля 2015 г. в размере 54 167 тыс. руб.;

- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 24 августа 2015 г. в размере 21 750 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 13 октября 2015 г. в размере 47 200 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 21 марта 2017 г. в размере 47 619 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 17 января 2018 г. в размере 27 619 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 24 января 2018 г. в размере 19 048 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 29 января 2018 г. в размере 19 048 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 18 июня 2018 г. в размере 186.663 тыс. руб.;
- По договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 20 сентября 2018 г. в размере 127.364 тыс. руб.

В марте 2021 года был заключен заем с ГЛОБУС Холдинг на общую сумму 2 800 000 тыс. руб. Заем предоставляется на цели, связанные с отделочными работами и оборудованием гипермаркета Косино в г. Москва.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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, региональным и репутационным рискам.

1. *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.

2. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 *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 и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, депозиты и инвестиции.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода, а также на основе установленных операций хеджирования, имевших место на 31 декабря 2020 г.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

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 ставки MOSPRIME.

Чтобы управлять процентным риском Общество заключает процентные свопы, по которым оно соглашается перечислять или получать через определенные промежутки времени разницу между фиксированными и плавающими процентными платежами, рассчитанными на основе оговоренной условной основной суммы долга. Данные свопы рассматриваются как хеджирующие основные долговые обязательства.

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

	2020 год	2019 год	2018 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	24 048 189	21 527 267	14 239 086
Итого	24 048 189	21 527 267	14 239 086
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	9 515 488	9 481 828	13 682 624
Итого	9 515 488	9 481 828	13 682 624

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	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
MOSPRIME	1,00%	(9 150)
Чувствительность (нетто-величина)		(9 150)
2019 год		
MOSPRIME	1,25%	(6 563)
Чувствительность (нетто-величина)		(6 563)

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

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товары, услуги и привлекает заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро.

Подверженность валютному риску

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

	2020 год	2019 год	2018 год
Активы, деноминированные в долларах США	237 428	130 659	327 776
Активы, деноминированные в евро	4 341 329	3 028 996	4 226 568

Активы, деноминированные в чешских кронах	-	1 189	3 184
Обязательства, деноминированные в долларах США	(21 035)	(62 984)	(99 524)
Обязательства, деноминированные в евро	(3 967 444)	(2 885 511)	(4 052 485)
Обязательства, деноминированные в чешских кронах	-	(499)	-
Обязательства, деноминированные в швейцарских франках	(7 516)	(5 724)	-
Нетто-величина риска	582 762	206 126	405 519

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Доллар США	-16,0%	34 623
Евро	-16,0%	59 822
Итого		94 445
2019 год		
Доллар США	-13,0%	8 798
Евро	-13,0%	18 653
Итого		27 451

Укрепление курса рубля по отношению к указанным выше валютам 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.

Для минимизации валютных рисков по заемным средствам, деноминированным в евро, Общество активно использует финансовые инструменты (валютно-процентные свопы, форварды), а также само выдает заемные средства, деноминированные в евро, взаимозависимым компаниям.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленной рассрочке оплаты за проданные товары, оказанные услуги, а также по возврату переданных в инкассацию денежных средств и размещенным депозитам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и инвестиционной деятельностью по статьям финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

Управление кредитным риском, связанным с контрагентами и инкассацией, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом.

Управление кредитным риском, связанным с размещенными депозитами, осуществляется посредством установления лимитов размещения свободных денежных средств, а также сроков размещения в отношении каждого финансового института в зависимости от его рейтинга надежности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 год	2019 год	2018 год
Краткосрочные финансовые вложения	4 923 978	3 220 681	5 311 848
Дебиторская задолженность	2 679 942	2 676 654	2 578 739

Денежные средства	1 421 443	1 546 864	3 024 551
Итого	9 025 363	7 444 199	10 915 138

2.3 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 кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования кредитов, 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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые 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.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 456 094	6 979 151	21 002 260	4 126 172	33 563 677
Кредиторская задолженность	13 364 651	-	-	-	13 364 651
Прочие обязательства	-	-	226 232	-	226 232
Итого	14 820 745	6 979 151	21 228 492	4 126 172	47 154 560

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 346 719	5 180 318	17 657 514	6 824 544	31 009 095
Кредиторская задолженность	13 117 587	-	-	-	13 117 587
Прочие обязательства	-	-	216 071	-	216 071
Итого	14 464 306	5 180 318	17 873 585	6 824 544	44 342 753

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 правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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 незначительным объемом 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 принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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 создает 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 несущественные.

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 несущественные.

Генеральный директор

Ф. Шаар

Главный бухгалтер

О. Мартенс

30 марта 2021 г.