

**Пояснения к Бухгалтерскому Балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация АО "Международные услуги для мэркантильного рынка"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Служба поддержки покупателей

Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерное общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2020
ИНН	40482339
по ОКВЭД 2	7705060700
по ОКПД/ОКЭС	46.35
по ОКЕИ	1226723
	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего													
в том числе:													
товарный знак и пр.	5100	2020 г.		72 510	34 400	774	-	-	-	-	-	73 284	(62 975)
	5110	2019 г.		41 233	(19 894)	35 225	(3 948)	2 476	(17 882)	-	-	72 510	(34 400)
	5101	2020 г.		56 203	(21 283)	774	-	-	(6 732)	-	-	56 977	(30 015)
	5111	2019 г.		20 878	(14 903)	35 225	-	-	(6 380)	-	-	56 203	(21 283)
	5102	2020 г.		16 307	(13 117)	-	-	-	(9 843)	-	-	16 307	(22 960)
	5112	2019 г.		20 255	(4 081)	-	(3 948)	2 476	(11 502)	-	-	16 307	(13 117)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	пересечена первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	2020 г.	1 945 954	(989 513)	581 900	(212 895)	205 338	(321 564)	-	-	2 314 959	(1 115 739)
	5210	2019 г.	1 462 482	(989 055)	806 464	(322 992)	314 309	(324 767)	-	-	1 845 954	(989 513)
машины и оборудование	5201	2020 г.	411 186	(244 244)	75 037	(14 597)	14 509	(38 508)	-	-	471 626	(268 243)
	5211	2019 г.	137 933	(127 745)	291 993	(18 740)	18 631	(35 130)	-	-	411 186	(244 244)
Транспортные средства	5202	2020 г.	949 285	(374 252)	29 962	(117 735)	110 766	(174 562)	-	-	861 782	(436 046)
	5212	2019 г.	914 844	(511 345)	329 943	(295 522)	292 364	(155 271)	-	-	949 285	(374 252)
демонстрационное оборудование	5203	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
приспособления	5204	2020 г.	585 503	(381 017)	476 901	(60 563)	80 063	(108 494)	-	-	981 841	(408 448)
	5214	2019 г.	409 705	(349 965)	184 528	(8 730)	3 314	(34 366)	-	-	585 503	(381 017)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - Незавершенные капитальные вложения в основные средства	5240	2020 г.	499 463	395 943	-	895 406
	5250	2019 г.	338 449	967 478	-	1 305 927
	5241	2020 г.	499 463	395 943	-	895 406
	5251	2019 г.	338 449	967 478	-	1 305 927

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-	210 946

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7
Запасы - всего	5400	2020 г.	5 893 867	-	5 601 522	(2 064 732)
в том числе:	5420	2019 г.	6 811 467	-	5 893 867	-
сырье, материалы	5401	2020 г.	415 411	-	501 099	-
	5421	2019 г.	458 684	-	415 411	-
товары для перепродажи	5402	2020 г.	5 468 587	-	5 068 508	(2 064 732)
	5422	2019 г.	6 341 751	-	5 468 587	-
расходы будущих периодов	5404	2020 г.	9 869	-	31 915	-
	5424	2019 г.	11 032	-	9 869	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		3	4	5
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	4 082 813	5 468 587	6 341 751
в том числе:				
товары для перепродажи	5441	4 082 813	5 468 587	6 341 751

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	29 615 482	-	33 324 326	-
	5530	2019 г.	40 688 448	-	29 615 492	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	28 452 463	-	32 496 427	-
	5531	2019 г.	40 501 418	-	28 452 463	-
Авансы выданные	5512	2020 г.	248 437	-	395 470	-
	5532	2019 г.	98 707	-	248 437	-
Прочая дебиторская задолженность	5513	2020 г.	914 592	-	432 429	-
	5533	2019 г.	88 323	-	914 592	-
Итого	5500	2020 г.	29 615 492	-	33 324 325	-
	5520	2019 г.	40 688 448	-	29 615 492	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	61 112 489	40 696 994
	5580	2019 г.	26 799 937	61 112 489
в том числе:				
С поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	58 383 245	38 836 686
	5581	2019 г.	21 792 363	58 383 245
По налогам и сборам	5562	2020 г.	2 726 825	1 757 061
	5582	2019 г.	5 005 367	2 726 825
Авансы полученные	5563	2020 г.	-	1 250
	5583	2019 г.	-	-
Прочие кредиторы	5564	2020 г.	2 419	1 997
	5584	2019 г.	2 207	2 419
Итого	5550	2020 г.	61 112 489	40 696 993
	5570	2019 г.	26 799 937	61 112 489

5. Элементы затрат

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты (себестоимость проданных товаров для перепродажи и прочие материальные расходы)	5610	159 972 664	144 516 520
Расходы на оплату труда	5620	2 885 521	3 301 326
Отчисления на социальные нужды	5630	706 015	681 135
Амортизация	5640	344 644	225 689
Прочие затраты	5650	20 075 184	17 662 716
Итого по элементам	5660	183 984 028	166 387 386
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	183 984 028	166 387 386

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	891 778	736 292	(891 778)	-	736 292
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	74 783	82 391	(74 783)	-	82 391
Оценочное обязательство по годовой премии работникам	5702	522 903	651 986	(522 903)	-	651 986
Оценочное обязательство по предстоящей оплате работы в выходные и праздничные нерабочие дни	5703	8 048	1 915	(8 048)	-	1 915
Оценочное обязательство по предстоящей оплате выходных пособий	5704	286 044	-	(286 044)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	800 522	891 778	(800 522)	-	891 778
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5711	74 102	74 783	(74 102)	-	74 783
Оценочное обязательство по годовой премии работникам	5712	726 420	522 903	(726 420)	-	522 903
Оценочное обязательство по предстоящей оплате работы в выходные и праздничные нерабочие дни	5713	-	8 048	-	-	8 048
Оценочное обязательство по предстоящей оплате выходных пособий	5714	-	286 044	-	-	286 044

Руководитель филиала Филиала Ольга Владимировна
по доверенности РД/4-2020/250 от 11.01.2021 г.
26 марта 2021 г.

Главный бухгалтер Данилов Роман Владимирович



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
АО «МЕЖДУНАРОДНЫЕ УСЛУГИ
ПО МАРКЕТИНГУ ТАБАКА»**

Содержание

I. Общие сведения	17
1. Информация об Обществе	17
2. Операционная среда Общества	19
II. Учетная политика	20
1. Основа составления	20
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	20
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	20
4. Нематериальные активы	20
5. Основные средства	21
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	21
7. Запасы	22
8. Расходы будущих периодов	22
9. Задолженность покупателей и заказчиков	22
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	22
11. Уставный и резервный капитал	23
12. Кредиты и займы полученные	23
13. Оценочные обязательства, условные обязательства	23
14. Расчеты по налогу на прибыль	24
15. Признание доходов	24
16. Признание расходов	25
17. Изменения в учетной политике	26
17.1. Изменения в формах бухгалтерской отчетности	26
17.2. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	26
III. Раскрытие существенных показателей	27
1. Основные средства	27
2. Прочие внеоборотные активы	30
3. Запасы	30
4. Дебиторская задолженность	30
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
6. Капитал и резервы	32
7. Кредиты, займы полученные и займы выданные	32
7.1 Кредиты и займы полученные	32
7.2 Займы выданные	33
8. Кредиторская задолженность	33
9. Налоги	34
9.1 Налог на добавленную стоимость	34
9.2 Налог на прибыль организации	35
9.3 Прочие налоги и сборы	36
10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности	36
11. Прочие доходы и расходы	37
12. Прибыль на акцию	37
13. Филиалы и обособленные подразделения	38
14. Связанные стороны	38
15. Оценочные обязательства, условные обязательства	41
16. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	42
17. Информация о рисках хозяйственной деятельности	43
18. События после отчетной даты	44

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Международные услуги по маркетингу табака» (далее «Общество») занимается в основном оптовой и розничной реализацией табачных изделий на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу 121614, г. Москва, ул. Крылатская, д. 17, корп. 2, имеет 21 зарегистрированный филиал и 78 зарегистрированных обособленных подразделений.

Филиал № 1 в г. Калининград	Филиал № 22 в г. Уфа
Филиал № 2 в г. Саратов	Филиал № 24 в г. Астрахань
Филиал № 3 в г. Екатеринбург	Филиал № 25 в г. Барнаул
Филиал № 4 в г. Волгоград	Филиал № 37 в г. Ставрополь
Филиал № 5 в г. Новосибирск	Филиал № 38 в г. Сургут
Филиал № 6 в г. Нижний Новгород	Филиал № 42 в г. Курск
Филиал № 8 в г. Владивосток	Филиал № 43 в г. Смоленск
Филиал № 9 в г. Ростов-на-Дону	Филиал № 48 в г. Чебоксары
Филиал № 10 в г. Казань	Филиал № 50 в г. Ессентуки
Филиал № 11 в г. Самара	Филиал № 55 в г. Уссурийск
Филиал № 18 в г. Красноярск	

Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Абакан	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Норильск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Апрелевка	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Омск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Армавир	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Оренбург
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Архангельск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Пенза
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Белгород	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Пермь
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Благовещенск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Петрозаводск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Братск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Петропавловск-Камчатский
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Брянск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Подольск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Владимир	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Псков
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Вологда	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Рязань
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Воронеж	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Самара (ХАБ)
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Дмитров	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Санкт-Петербург 1
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Ижевск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Санкт-Петербург 2
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Иркутск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Севастополь
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Иркутск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Симферополь
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Иркутск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Сочи

Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Кемерово	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Ставрополь (ХАБ)
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Киров	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Сыктывкар
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Коломна	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тамбов
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Коломна	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тамбов
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Комсомольск-на-Амуре	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тверь
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Краснодар 1	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тольятти
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Краснодар 2	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Томск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Краснодар	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тула
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Липецк	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тула
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Магнитогорск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Тюмень
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Миасс	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Улан-Удэ
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Москва/Жулебино	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Ульяновск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Москва/Зеленоград	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Хабаровск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Москва/Стрелецкая Слобода	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Челябинск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Мурманск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Череповец
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Набережные Челны	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Чита
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Нижний Новгород	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Шахты
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Нижний Тагил	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Электросталь
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Нижний Тагил	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Южно-Сахалинск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Новокузнецк	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Якутск
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Новороссийск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Ярославль
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Новороссийск	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в станице Каневская
Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Новокузнецк 2	Обособленное подразделение АО «МУМТ» в г. Калининград

Филиалы и обособленные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета и являются полностью зависимыми структурными подразделениями.

Численность персонала Общества составила:

по состоянию на 31.12.2020 г. – 1 598 человек.

по состоянию на 31.12.2019 г. – 1702 человек.

по состоянию на 31.12.2018 г. – 1 881 человек;

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

В соответствии со ст. 64 Федерального Закона «Об Акционерных Обществах» Общество не избирает Совет Директоров (Наблюдательный Совет), функции Совета Директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

Генеральным директором Общества с 08.12.2016 г. по 14.07.2020 г. являлся Бочаров Павел Викторович, с 15.07.2020 г. является Романюк Елена Ильинична (в соответствии с Протоколом № 141 Внеочередного общего собрания акционеров от 25.06.2020 г.).

Ревизионная комиссия в 2020 г. была избрана в следующем составе:

Разбакова Яна Александровна (в соответствии с Протоколом № 141 Внеочередного общего собрания акционеров от 25.06.2020 г.).

Ревизионная комиссия в 2019 г. была избрана в следующем составе:

Разбакова Яна Александровна (в соответствии с Протоколом № 137 Годового общего собрания акционеров от 25.05.2019 г.).

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год данные представлены в тыс. руб.

2. Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценения), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- 73,8757 рублей за доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.; 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.),
- 90,6824 рублей за Евро (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.; 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.),
- 100,0425 рублей за фунт стерлингов (31 декабря 2019 г. – 81,1460 руб.; 31 декабря 2018 г. – 88,2832 руб.),

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В нематериальных активах отражены исключительные права на программное обеспечение и товарные знаки.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы – 3 года;
- права на товарные знаки – 20 лет.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе видов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

5. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу приобретения со сроком службы более 12 месяцев (по объектам, принятым к учету с 01.01.2011 г.).

Амортизация по основным средствам, приобретенным начиная с 1 января 2002 г. начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. По основным средствам амортизация начисляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из следующих средних сроков полезного использования.

Группы основных средств		Срок полезного использования (лет)
1 группа	Охранное оборудование	1 - 2
2 группа	Компьютерное оборудование	2 - 3
3 группа	Транспортные средства	3 - 5
3 группа	Приборы бытовые	3 - 5
3 группа	Компьютерное оборудование	3 - 5
3 группа	Демонстрационное и Торговое оборудование	3 - 5
4 группа	Демонстрационное, офисное и компьютерное оборудование	5 - 7
5 группа	Демонстрационное, офисное и компьютерное оборудование, Неотделимые улучшения	7 - 10
6 группа	Компьютерное оборудование, инвентарь, Неотделимые улучшения	10 - 15
7 группа	Неотделимые улучшения	15 - 20
8 группа	Инвентарь хозяйственный, неотделимые улучшения	20 - 25

В качестве неотделимых улучшений учтена стоимость выполненных неотделимых улучшений арендованных помещений.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты, не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статье «Основные средства».

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Стоимость запасов списывается на себестоимость продаж по методу средней себестоимости по мере их отпуска.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по методу средней себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии, сертификаты, неисключительные права пользования программными продуктами, рекламных роликов фотографических произведений), отражены как расходы будущих периодов. Если период использования договором не установлен, их стоимость признается в качестве расхода равномерно в течение периода, установленного приказом руководителя предприятия.

Все расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также денежные средства в рамках кэш-пуллинга.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций и составляет 30 000 тыс. руб.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала на покрытие убытков, а также на погашение облигаций и выкуп акций.

12. Кредиты и займы полученные

Организация учитывает задолженность по кредитам банков и займам с учетом начисленных процентов.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма начисленных процентов относилась на прочие расходы.

При составлении отчетности перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится тогда, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по премиям по результатам работы за год, подлежащим выплате в следующем отчетном году.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работы в выходные и праздничные нерабочие дни;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате выходных пособий;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднемесячной заработной платы каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по премиям по результатам работы за год определена исходя из размера премии, планируемой к начислению и выплате в следующем году каждого работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по работе в выходные дни определена исходя из среднедневного заработка сотрудников, планируемого количества часов работы в выходные дни, а также двойного коэффициента, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по оплате выходных пособий при увольнении определена исходя из среднего заработка сотрудников в зависимости от грейдов, планируемых к сокращению, умноженное на количество окладов, определяемых в соответствии с внутренними политиками Общества, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

15. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности на товары покупателям, в основном по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от покупки/продажи валюты;
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- страховое возмещение, возмещенные убытки;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- списанная кредиторская задолженность;
- положительные курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- штрафы за нарушение условий договоров;

- доходы по судебным претензиям;
- доходы от возврата товара;
- прочие доходы.

16. Признание расходов

Расходами признаются документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом. Расходами признаются любые экономически обоснованные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода и обусловленные обычаями делового оборота.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают, независимо от времени фактической оплаты.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и не распределялись между реализованными и нереализованными товарами.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по сдаче имущества в аренду;
- расходы, связанные с продажей и выбытием основных средств и прочего имущества;
- убытки от покупки/продажи валюты;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде;
- списанная дебиторская задолженность;
- отрицательные курсовые разницы;
- недостачи товарно-материальных ценностей (ТМЦ), выявленные при инвентаризации;
- расходы, связанные с выбытием ТМЦ;
- расходы в виде стоимости возвращенного товара;
- создание резервов под снижение стоимости ТМЦ;
- создание резервов под предстоящее выбытие ТМЦ;
- создание резервов под предстоящие выплаты выходных пособий;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие расходы.

17. Изменения в учетной политике

17.1. Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С отчетности за 2020 год Общество применяет измененные формы бухгалтерской отчетности, введенные в действие Приказом Министерства Финансов РФ от 19 апреля 2019 г. №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

17.2. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

С 2021 года Общество начинает учитывать запасы по правилам нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». В 2020 г. Общество перешло на электронный документооборот (ЭДО) с ООО «СНС-Холдинг», а также продолжало внедрять ЭДО с другими контрагентами. В 2021 году Общество продолжит расширять возможности применения ЭДО.

17.3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с применением с отчетности за 2020 год обновленной формы «Отчет о финансовых результатах», а именно изменениями в строках 2410, 2411, 2412, 2421, 2430 и 2450, для указания в отчетности за 2020 год сопоставимых данных за предыдущий год, данные за 2019 год были пересчитаны с учетом требований новой формы. Изменения отражены в таблице ниже.

Код строки	Согласно отчетности за 2020 год		Согласно отчетности за 2019 год		Разница (2020-2019)
	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 206 767	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 206 767	-
2410	Налог на прибыль	(2 411 309)	Текущий налог на прибыль	(2 582 900)	171 591
2421	в т.ч. текущий налог на прибыль	(2 582 900)	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	569 956	(3 152 856)
2430	Отложенный налог на прибыль	171 591	Изменение отложенных налоговых обязательств	(18 345)	189 936
2450	-	-	Изменение отложенных налоговых активов	189 936	(189 936)
2460	Прочее	325 949	Прочее	325 949	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	7 121 407	Чистая прибыль (убыток)	7 121 407	-

При этом строка 2410 «Налог на прибыль» формы, применяемой в отчетности за 2020 год, равна сумме строк 2410 «Текущий налог на прибыль», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» формы, применяемой в отчетности за 2019 год. Строка 2430 «Отложенный налог на прибыль» равна сумме строк 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» формы, применяемой в отчетности за 2019 год. Строка 2421 новой формы по колонке 2019 год равна строке 2410 «Текущий налог на прибыль» формы, применяемой в отчетности за 2019 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» отражены основные средства и незавершенные капитальные вложения в основные средства.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду на 31.12.2020 г., представлены в таблице ниже. Основным арендодателем в 2018-2020 гг. являлся ООО «Вестерн Эстейт». Площадь арендуемого помещения составляет 6 275,70 квадратных метров.

Арендодатель	Договор аренды	Содержание договора
АО «Порт Коломна»	Договор №18 от 01.08.2019 г.	Аренда офиса в городе Коломна
ИП Гаухман Марина Васильевна, ИП Гаухман Константин Леонидович	Договор №12/20 от 01.04.2020 г.	Аренда офиса в городе Жулебино
ООО «Производственный центр Бережки»	Договор №5 от 01.02.2020 г.	Аренда офиса в городе Зеленоград
ООО «ДМИТЕКС»	Договор №49/20А от 01.06.2020 г.	Аренда офиса в городе Дмитров
ИП Иванов Сергей Александрович, ИП Белова Вероника Борисовна	Договор КР-307/20 от 01.04.2020 г.	Аренда офиса в городе Подольск
ИП Сличный Александр Леонидович	Договор №АБ-2012/1 от 01.02.2012 г.	Аренда офиса в городе Абакан
ИП Сличный Александр Леонидович	Договор №АБ-2012/1 от 01.02.2012 г.	Аренда склада в городе Абакан
ООО УК «Эстейт-Групп»	Договор №ФОР-01/04/2013/35 от 16.12.2019 г	Аренда офиса и склада в городе Барнаул
ИП Байбак Алексей Сергеевич	Договор №1 от 01.04.2014 г.	Аренда офиса и склада в городе Благовещенск
ИП Шеверда Александр Васильевич	Договор №1 от 20.06.2015 г.	Аренда офиса в городе Братск
ИП Волков Роман Федорович	Договор №1 от 24.03.2014 г.	Аренда офиса в городе Чита
ИП Ильичев Геннадий Викторович	Договор №1 4-118112/БЦ от 20.08.2019 г.	Аренда офиса в городе Иркутск
ИП Ильичев Геннадий Викторович	Договор №1 0-8/НЛ4 от 01.10.2019 г.	Аренда склада в городе Иркутск
ООО «Омега-Плаза»	Договор №3107/20 от 31.07.2020 г.	Аренда офиса и склада в городе Кемерово
ООО «Дальреострой»	Договор №7 от 19.11.2012 г.	Аренда офиса в городе Хабаровск
ООО «Восток-СВ»	Договор 3 от 01.02.2019 г.	Аренда офиса и склада в городе Комсомольск
ИП Утешев Владимир Хусаинович	Договор №3 от 01.12.2010 г.	Аренда офиса и склада в городе Красноярск
ИП Ярошук Лилия Рудольфовна	Договор №ЯР031220 от 18.12.2020 г.	Аренда склада в городе Магадан
ИП Куртанидзе Зураб Яковлевич	Договор № 01/2020 от 21.09.2020	Аренда склада в городе Нерюнгри
ИП Нусвальд Олег Юрьевич	Договор №280 от 01.11.2020 г	Аренда офиса и склада в городе Норильск
ООО «Офис-Сервис»	Договор №18/АГ/20 от 16.10.20	Аренда офиса в городе Новокузнецк
ООО «ФестМолл»	Договор №АБ 20/03 от 01.07.2020 г.	Аренда офиса и склада в городе Омск

Арендодатель	Договор аренды	Содержание договора
ИП Галимьянова Елена Игоревна	Договор №27 от 01.06.2017г.	Аренда офиса в городе Петропавловск-Камчатский
ООО «Партнер»	Договор №03-17/а от 01.07.17 г.	Аренда офиса и склада в городе Томск
ООО «Микро»	Договор №3 от 31.01.2014 г.	Аренда офиса и склада в городе Улан-Удэ
ИП Ли Ку Юл	Договор №1 от 28.04.2018 г.	Аренда офиса в городе Южно-Сахалинск
ООО «Уссурийскстрой»	Договор №11 от 30.04.2019 г.	Аренда офиса в городе Уссурийск
ООО «Уссурийскстрой»	Договор №12 от 30.04.2019 г.	Аренда склада в городе Уссурийск
ООО Энтазис	Договор №030720А от 03.06.2020 г.	Аренда офиса в городе Владивосток
ООО «Энтазис»	Договор №030720А от 03.06.2020 г.	Аренда склада в городе Владивосток
ООО «Арктик Капитал»	Договор №01.2018 от 01.03.2018 г.	Аренда офиса в городе Якутск
ИП Жеребцов Евгений Анатольевич	Договор № КР-ПР-55/4э/03 от 13.10.2014 г.	Аренда офиса в городе Новосибирск
ООО «Эверест плюс»	Договор №52 от 01 08 2008 г.	Аренда офиса в городе Армавир
ООО «УК «БФА» / Д.У. ЗПИФ недвижимости «Строительные инвестиции»	Договор №СИ-47-2014 от 01.09.2014 г.	Аренда офиса в городе Астрахань
ООО «УК «БФА» / Д.У. ЗПИФ недвижимости «Строительные инвестиции»	Договор №СИ-48-2017 от 02.11.2017 г.	Аренда склада в городе Астрахань
ООО «СТАТУС»	Договор №39-20 от 01.07.2020 г.	Аренда офиса и склада в городе Белгород
ООО «Эринии»	Договор б/н от 03.08.2020 г.	Аренда офиса в городе Ессентуки
ИП Арутюнян Сергей Роландович	Договор №1А от 28.02.2020	Аренда офиса в городе Краснодар
ИП Толубаева Инна Дмитриевна	Договор №77/05/18-ВС от 16.05.2018 г.	Аренда офиса в городе Воронеж
ООО «Союз Актив»	Договор аренды №194-С от 01.05.2020 г.	Аренда офиса в городе Липецк
ООО «Союз Актив»	Договор №161-С от 01.06.2017 г.	Аренда склада в городе Липецк
ИП Паршина Татьяна Александровна	Договор №70/СА от 18.06.2020 г.	Аренда офиса в городе Новороссийск
ИП Голубинский Андрей Викторович	Договор №70/СА от 18.06.2020 г.	Аренда офиса в городе Новороссийск
ООО «Патио»	Договор б/н от 02.07.2020 г.	Аренда офиса в городе Севастополь
ООО «ОГК Горняк»	Договор № 43 от 01.09.2019 г.	Аренда офиса в городе Шахты
ИП Швицкий Л.П.	Договор аренды №01/2020 от 01.01.2020 г.	Аренда офиса в городе Ростов-на-Дону
ООО «СКГФ»	Договор №36/2020 от 01.12.2020 г.	Аренда офиса в городе Симферополь
ООО «Ойлтим»	Договор №01/04/20 от 11.03.2020 г.	Аренда офиса в городе Сочи
Ставропольский краевой союз потребителей обществ	Договор №65/20 от 11.08.2020 г.	Аренда офиса в городе Ставрополь
ООО «Инвестиционная компания Сити центр»	Договор №652 от 01.01.2019 г.	Аренда офиса в городе Волгоград
ООО «Индустрия Фитнеса»	Договор №110 от 01.01.2019 г.	Аренда склада в городе Волгоград
ООО «Корпорация ТехИнвест»	Договор №24 от 01.06.2017 г.	Аренда офиса в городе Челябинск
ИП Самсонов Алексей Александрович	Договор №25 от 01.06.2017 г.	Аренда склада в городе Челябинск
ООО «Делтабокс СПб»	Договор №01/1380-ДА от 01.07.2012 г.	Аренда офиса и склада в городе Екатеринбург

Арендодатель	Договор аренды	Содержание договора
ООО УК «Централь»	Договор №А-01/16 от 15.03.2016 г.	Аренда офиса в городе Ижевск
ООО «Оверсан»	Договор №2530400-003 от 01.07.2010 г.	Аренда офиса в городе Миасс
ООО «Эдифис»	Договор №7-Г от 30.04.2019г.	Аренда офиса в городе Нижний Тагил
ООО «Одежда»	Договор №А-01/17 от 09.11.2017 г.	Аренда офиса в городе Пермь
ИП Ларин Сергей Александрович	Договор 142 от 01.02.2010 г.	Аренда офиса в городе Сургут
ООО «Металлэксп»	Договор №03/2013-НП от 25.02.2013 г.	Аренда офиса в городе Тюмень
ИП Юмадилов Роберт Зинатович	Договор №5 от 31.01.2020 г.	Аренда офиса в городе Уфа
ООО «Молодость»	Договор № К98-112-0909 от 01.10.2009 г.	Аренда офиса в городе Брянск
ООО «Деловой центр на Карла Маркса»	Договор №3 от 01.01.2013 г.	Аренда офиса в городе Чебоксары
ЗАО «ИПТ Идея»	Дог № 95-12-АЭ от 01.10.2012 г.	Аренда офиса в городе Казань
ООО «Евротек»	Договор №3-Е-2017 от 01.06.2017 г.	Аренда офиса в городе Курск
ООО «Сити Центр»	Договор №867 от 03.07.2020 г.	Аренда офиса в городе Набережные Челны
ИП Журман Наталия Владимировна	Договор №07-20 от 29.07.2020 г.	Аренда офиса в городе Орел
ООО «Уралинвестстройресурс»	Дог №1 от 01.12.2016 г.	Аренда офиса в городе Оренбург
Денисова Анна Васильевна	Дог №1 от 01.06.2016 г.	Аренда офиса в городе Пенза
Галкин Михаил Борисович	Договор №620-МУМТ от 01.02.2017 г.	Аренда офиса в городе Рязань
ООО Самарский деловой центр	Дог №150 от 22.05.2012 г.	Аренда офиса и склада в городе Самара
ИП Басалаев Виталий Викторович	Договор аренды №03/2020-МУМТ от 28.02.2020 г.	Аренда офиса в городе Тула
ИП Морская Олеся Валерьевна	Договор аренды №03/2020-МУМТ от 28.02.2020 г.	Аренда офиса в городе Тула
ИП Бурханов Сергей Сергеевич	Дог N2-6 от 01.03.2011 г.	Аренда офиса в городе Ульяновск
ООО «Профит»	Дог №33 от 01.02.2018 г.	Аренда офиса в городе Нижний Новгород
АО «БАТ-СПб»	Договор 24032016/1 от 29.03.2016 г.	Аренда офиса в городе Саратов
ООО «Альтаир», ИП Сыров Александр Сергеевич	Договор бн от 10.02.2012 г.	Аренда офиса в городе Архангельск
ИП Смирнов Дмитрий Витальевич	Договор № 11Ю/19 от 01.10.2019 г.	Аренда склада в городе Калининград
Кузьмин Сергей Владимирович	Договор № б/н от 01.10.2018 г.	Аренда офиса в городе Петрозаводск
ЗАО «Тута Строй»	Договор № 03/Б/20 от 01.02.2020 г.	Аренда офиса в городе Калининград
АО «Отель «Арктика»	Дог. № 120 2016-А от 01.09.2016 г.	Аренда офиса в городе Мурманск
ООО «Псковская недвижимость»	Договор №82/11/16 от 01.12.2016 г	Аренда офиса в городе Псков
ООО «Приоритет»	Дог. № 421-П от 15.09.2016 г.	Аренда офиса в городе Сыктывкар
ООО «Тверьгеофизика»	Договор №25/20 от 01.06.2020 г.	Аренда офиса в городе Тверь
Бучина Наталья Валентиновна	№ 21А/20-21 от 01.09.2020 г.	Аренда офиса в городе Ярославль
ИП Смирнова Ирина Евгеньевна	Договор №2 от 01.02.2020 г.	Аренда офиса в городе Владимир
ООО «Респект-Недвижимость» / ИП Зверев Евгений Александрович	Дог №1220100-4 от 01.12.2010 г	Аренда офиса в городе Вологда

Арендодатель	Договор аренды	Содержание договора
ЗАО «БФА-Девелопмент»	Договор № 265 Л-АД от 01.01.2018 г.	Аренда офиса в городе Санкт-Петербург
АО «БАТ-СПб»	Договор б/н от 31.10.2014 г.	Аренда логистического центра (химлаборатория)

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 Бухгалтерского Баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов (лицензии) со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Также в Разделе I Бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств, в размере 210 123 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 0 тыс. руб.).

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, товаров для перепродажи, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2016 года Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по запасам. Информация об оборотах запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам запасов представляются в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020 г. создан резерв под обесценение запасов в размере 1 079 036 тыс. руб. по продукции нового поколения, текущая рыночная цена продажи которой ниже фактической себестоимости. Информация о данном резерве раскрыта в п. 11 раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в разделе 3.1. «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2016 года Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской задолженности представляются в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основным дебитором компании является ООО «СНС-Холдинг».

Размер дебиторской задолженности по оптовой торговле табачными изделиями и продуктами нового поколения по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 32 514 693 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 28 092 636 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 40 291 477 тыс. руб.).

Размер дебиторской задолженности по розничной торговле продуктами нового поколения по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 165 566 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 251 259 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 112 320 тыс. руб.).

Остальные крупные дебиторы являются связанными сторонами Общества, более подробно информация раскрыта в подразделе 14 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам раскрыта в п.9 раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	537 957	97 248	657 886
Средства на валютных счетах	957 845	77 674	23 998
Итого денежные средства	1 495 802	174 921	681 884
Краткосрочные банковские депозиты и денежные средства в рамках кэш-пуллинга	33 000 000	47 480 000	12 650 000
Итого денежные эквиваленты	33 000 000	47 480 000	12 650 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	34 495 802	47 654 921	13 331 884

Расшифровка денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев).	-	480 000	-
в т.ч. ПАО АКБ «Росбанк»	-	480 000	-
Денежные средства в рамках кэш-пуллинга	33 000 000	47 000 000	12 650 000
БАТ Интернешнл Финанс пи.эл.си.	33 000 000	47 000 000	12 650 000

Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

На 31.12.2020 г. у Общества имеются денежные средства в рамках кэш-пуллинга со сроком возврата в январе 2021 года. Более подробно информация раскрыта в подразделе 14 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Прибыль/убыток от купли-продажи иностранной валюты в отчете о движении денежных средств показываются развернуто.

Расшифровка прочих поступлений/платежей по текущей деятельности:

	тыс. руб.	
	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат налогов	391 417	94 736
Прибыль в результате купли-продажи иностранной валюты	41 388	1 900
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	5 350 231
Иные поступления	133 286	122 327
Итого прочие поступления по текущей деятельности	566 091	5 569 194
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	2 381 136	-
в т.ч. по импортным поставкам	889 930	-
Убытки в результате купли-продажи иностранной валюты	68 656	1 804
Платежи в бюджет (за исключением платежей по налогу на прибыль, НДС)	5 379	94 821
Иные платежи	55 292	103 578
Итого прочие платежи по текущей деятельности	2 510 463	200 203

6. Капитал и резервы

Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость одной акции	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	300 000 000	0,1 руб.	-
Итого	300 000 000	0,1 руб.	-

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. изменений в размере уставного капитала не было. Основные акционеры и доли владения раскрыты в подразделе 14 «Связанные стороны» данных пояснений.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

Поскольку накопленная величина резервного фонда соответствует размеру, отраженному в Уставе Общества, в отчетном году отчислений в резервный фонд не производилось.

7. Кредиты, займы полученные и займы выданные

7.1 Кредиты и займы полученные

Информация о кредитных линиях

У Общества имеются договоры на негарантируемую возобновляемую кредитную линию, предоставляемую БАТ Интернешнл Финанс пи. Эл. Си («БАТИФ») по Договору от 17.09.2019 г. (срок действия до 16.09.2020 г.) и Договору от 16.09.2020 г. (срок действия до 16.12.2020 г.) с

номинальной суммой кредитной линии 10 000 000 тыс. руб. В течение 2019-2020 гг. финансирование по данным договорам не привлекалось.

В течение 2018 года Общество использовало негарантируемую возобновляемую кредитную линию, предоставляемую БАТ Интернешнл Финанс пи. Эл. Си («БАТИФ») по Договору от 31.10.2017 г. (срок действия до 30.09.2018 г.) и Договору от 20.09.2018 г. (срок действия до 19.09.2019 г.). Номинальная сумма кредитной линии 10 000 000 тыс. руб., по каждому договору применялась плавающая процентная ставка.

В 2018 году Общество использовало кредитную линию в общей сумме на 35 850 000 тыс. руб. (по Договору от 31.10.2017 г. – 20 500 000 тыс. руб., по Договору от 20.09.2018 г. – 15 350 000 тыс. руб.). Срок возврата средств в рамках одного транша не превышал 3 месяца. Выплата суммы процентов, начисленных за пользование средствами кредитной линии, составила 110 500 тыс. руб.

В течение 2020 и 2019 годов Общество не получало кредитов от банковских организаций. В течение 2020 и 2019 годов Общество также не получало займов.

7.2 Займы выданные

В ноябре 2020 г. Общество выдало займ на общую сумму 17 400 000 тыс. руб. АО «Бритиш Американ Табакко-СПб» на основании договора денежного займа от 17.11.2020 г. со сроком погашения не позднее 17.11.2027 г. и процентной ставкой в размере Mosprime 3M+0,56% годовых, исчисляемых от непогашенной суммы займа. Сумма процентов, начисленных по данному займу за 2020 г. составила 109 610 тыс. руб.

В сентябре 2019 года Общество выдало займ на общую сумму 18 405 000 тыс. руб. заемщику АО «Бритиш Американ Табакко-СПб» на основании договора денежного займа от 20.09.2019 г. со сроком погашения займа до 31.12.2019 г., и процентной ставкой в размере 7,43% от суммы займа в год. Дополнительным соглашением от 06.12.2019 г. срок погашения займа был продлен до 28.02.2020 г. Займ с учетом процентов был полностью погашен АО «Бритиш Американ Табакко-СПб» до 28.02.2020 г. Сумма процентов, начисленных по данному займу за 2020 г. составила 138 244 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2016 года Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по кредиторской задолженности. Информация об оборотах кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам кредиторской задолженности представляются в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные кредиторы Общества раскрыты в подразделе 14 «Связанные стороны» раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам раскрыта в п.9 раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Налоги

Сальдо расчетов по налогам и сборам, а также взносов во внебюджетные фонды по состоянию на 31.12.2020 г. включено в следующие строки баланса:

№п/п	Наименование	Строка баланса	
		1230 «Дебиторская задолженность»	1520 «Кредиторская задолженность»
1	Отчисления во внебюджетные фонды	14 413	-
2	НДС	-	1 539 081
3	Налог на прибыль	194 032	192 718
4	Налог на доходы физических лиц	10 700	-
5	Налог на имущество	-	764
6	Транспортный налог	-	4 713
7	Прочие налоги и сборы	288	19 785
	Итого	219 433	1 757 061

Сальдо расчетов по налогам и сборам, а также взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 31.12.2019 г. включено в следующие строки баланса:

№п/п	Наименование	Строка баланса	
		1230 «Дебиторская задолженность»	1520 «Кредиторская задолженность»
1	Отчисления во внебюджетные фонды	19 520	-
2	НДС	-	2 571 808
3	Налог на прибыль	368 229	149 784
4	Налог на доходы физических лиц	13 598	-
5	Налог на имущество	-	67
6	Транспортный налог	-	4 957
7	Прочие налоги и сборы	289	209
	Итого	401 636	2 726 825

Сальдо расчетов по налогам и сборам, а также взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 31.12.2018 г. включено в следующие строки баланса:

№п/п	Наименование	Строка баланса	
		1230 «Дебиторская задолженность»	1520 «Кредиторская задолженность»
1	Отчисления во внебюджетные фонды	12 550	-
2	НДС	-	4 233 039
3	Налог на прибыль	-	766 942
4	Налог на доходы физических лиц	1 403	-
5	Налог на имущество	-	108
6	Транспортный налог	-	5 268
7	Прочие налоги и сборы	2 384	10
	Итого	16 337	5 005 367

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 50 298 810 тыс. руб. (35 199 979 тыс. руб. – в 2019 г.), сумма НДС, предъявленная к вычету в 2020 году, составила 47 799 220 тыс. руб. (31 479 441 тыс. руб. – в 2019 г.).

На 31.12.2020 г. баланс непредъявленного к вычету НДС составил 114 638 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 57 808 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 14 120 тыс. руб.). Данный НДС будет принят к возмещению из бюджета в 1 и 2 кварталах 2021 г.

9.2 Налог на прибыль организации

Величина бухгалтерской прибыли до налогообложения за 2020 г. составила 12 069 543 тыс. руб. (в 2019 г. – 9 209 767 тыс. руб.), соответственно сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 413 909 тыс. руб. (за прошлый год – 1 841 953 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 3 694 167 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 849 778 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы образовались в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе доходы и убытки прошлых лет, а также расходы не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль за 2020 г. в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 5 290 569 тыс. руб. (в 2019 г. – 949 682 тыс. руб.). Из них возникло в текущем периоде 8 939 871 тыс. руб. вычитаемых временных разниц (2019 г. – 5 813 059 тыс. руб.), погашено 3 649 302 тыс. руб. (2019 г. – 4 863 377 тыс. руб.).

Данные разницы привели к увеличению отложенного налогового актива (ОНА) в размере 1 058 114 тыс. руб. (в 2019 г. – к уменьшению отложенного налогового актива (ОНА) – 189 936 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила в 2020 г. 57 839 тыс. руб. (в 2019 г. – 91 727 тыс. руб.). Из них возникло в текущем периоде 156 826 тыс. руб. налогооблагаемых временных разниц (в 2019 г. – 12 450 тыс. руб.), погашено 98 987 тыс. руб. (в 2019 г. – 79 277 тыс. руб.).

Данные разницы привели к увеличению отложенного налогового обязательства (ОНО) в размере 11 568 тыс. руб. (в 2019 г. к уменьшению отложенного налогового обязательства (ОНО) – 18 345 тыс. руб.).

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы были образованы в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- различий в периоде отражения расходов для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- формирования для целей бухгалтерского учета оценочных обязательств (по отпускам, премиям, выходным пособиям и работе в выходные дни).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 20 996 440 тыс. руб., налог на прибыль за 2020 г. составил 4 199 288 тыс. руб. (за 2019 г. налогооблагаемая прибыль

составила – 12 914 499 тыс. руб., налог на прибыль – 2 582 900 тыс. руб.). Эффективная ставка налога на прибыль составила в 2020 г. – 24,9567 % (в 2019 г. – 22,6503 %).

В 2020 году Общество подало уточненные декларации по налогу на прибыль за 2019 год, что привело к образованию переплаты по налогу на прибыль в 2020 году.

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
Суммы к возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды, итого	195 824	324 031
в том числе		
- уточненные декларации по прочим доходам и расходам	195 824	324 031
Сумма пени к оплате по результатам выездной налоговой проверки за предыдущие налоговые периоды (2015-2017 гг.)	(53 391)	-
Суммы к (доплате)/возврату штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства, итого	(1 847)	1 918
в том числе		
- по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(1 820)	2 077
- по прочим основаниям	(27)	(159)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	140 586	325 949

9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 5 745 тыс. руб. (в 2019 г. – 5 388 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности в 2020 г отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 1 032 тыс. руб.,
- транспортный налог – 4 713 тыс. руб.

На расходы по обычным видам деятельности в 2019 г отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 431 тыс. руб.,
- транспортный налог – 4 957 тыс. руб.

10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Вид дохода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2020	2019
Оптовая торговля табачными изделиями	195 525 683	173 841 676
Розничная торговля продуктами нового поколения	1 418 773	362 975
Консультационные и др. услуги	43 540	116 002
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	196 987 996	174 320 653

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2020	2019
Маркетинговые расходы	16 448 267	14 462 315
Расходы на оплату труда	2 885 521	3 301 326
Консультационные услуги	776 718	171 600
Страховые взносы	706 015	681 135
Амортизация основных средств и нематериальных активов	344 644	225 689
Расходы по аренде	326 123	310 233
Материальные расходы	101 596	346 915
Предоставление персонала	61 285	73 725
Иные коммерческие расходы	2 462 791	2 648 814
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	24 112 960	22 221 752

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование статей	тыс. руб.	
	2020	2019
Положительные курсовые разницы	600 041	76 790
Доходы от возврата товара	395 917	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	118 576	116 780
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	65 460	249 078
Прибыль от покупки/продажи валюты	41 388	1 900
Страховое возмещение, возмещенные убытки	8 361	-
Доходы по судебным претензиям	3 653	-
Списанная кредиторская задолженность	2 167	1 781
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации	18	876
Прочие доходы	92 339	14 959
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	1 327 920	462 164

Прочие расходы

Наименование статей	тыс. руб.	
	2020	2019
Создание резервов под снижение стоимости ТМЦ	1 079 036	-
Расходы от возврата товара	1 014 974	-
Создание резервов под предстоящие выбытия ТМЦ	985 696	-
Отрицательные курсовые разницы	582 571	47 961
Убыток прошлых лет	259 242	135 668
Расходы, связанные с выбытием ТМЦ и ОС	203 257	156 382
Убытки от покупки/продажи валюты	68 656	1 804
Штрафы за нарушение условий договоров	52 311	-
Остаточная стоимость списанного и реализованного имущества, а также расходы, связанные с реализацией и выбытием	3 852	8 664
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 195	1 260
Списанная дебиторская задолженность	1 362	1 540
Недостачи ТМЦ, выявленные при инвентаризации	900	894
Резерв под предстоящие выплаты выходных пособий	-	286 044
Прочие расходы	41 199	67 939
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	4 296 251	708 156

12. Прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже рыночной, поэтому в отчетности отражена только базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	9 057 387	7 121 407
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	300 000 000	300 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	30,19	23,74

По решению Внеочередного Общего Собрания акционеров протоколом 141 от 25.06.2020 г. принято решение о направлении нераспределенной прибыли прошлых лет (за 2015, 2016, 2017 и 2018 гг.) по состоянию на 31.12.2018 г. в размере 35 393 000 тыс. руб. на текущие и будущие нужды Общества.

Решений о выплате дивидендов по акциям Общества по итогам 2019 года в 2020 году не принималось.

13. Филиалы и обособленные подразделения

В состав Общества входят зарегистрированные филиалы и обособленные подразделения, перечень которых приведен в п. 1 раздела 1. Они являются полностью зависимыми структурными подразделениями, не имеющими отдельного баланса и расчетного счета. Общество уплачивает по месту нахождения своих филиалов налог на прибыль в бюджеты субъектов исходя из доли, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ в целом по предприятию.

14. Связанные стороны

Общество контролируется акционерным обществом «Бритиш Американ Табакко Интернэшнл (Холдингс) Б.В.» (Нидерланды), ему принадлежит 89,3% обыкновенных акций Общества. Оставшиеся 10,7% обыкновенных акций принадлежат БАТИГ ГмбХ (Германия). Второй группой связанных сторон является основной управленческий персонал Общества, а именно, генеральный директор и его заместители.

Другими связанными сторонами являются прочие компании группы Бритиш Американ Табакко (БАТ). Общество входит в глобальную группу БАТ. Компании группы БАТ совместно контролируются одним и тем же лицом. Полный перечень связанных сторон представлен на сайте www.bat.com.

В 2020 и 2019 гг. Обществом были совершены следующие расчеты и операции со связанными сторонами:

Продажи активов (оказания услуг) связанным сторонам (без НДС):

Название компании	тыс. руб.	
	2020	2019
АО «БАТ-СПб» (консультационные услуги, услуги по контролю однородных курительных свойств табачных изделий)	165 696	158 077
АО «БАТ-СПб» (аренда помещений)	42 862	39 550
«Бритиш Американ Табакко (Инвестментс) Лимитед» (консультационные услуги)	21 398	14 317
ООО «Бритиш Американ Табакко Шеред Сервисэс (Еуроп)» ВАССЕ, Румыния (услуги)	16 380	117
«Бритиш Американ Табакко Холдингс Лтд» (консультационные услуги)	3 809	7 640
ТОО Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг (услуги по оценке качества продукции, консультационные услуги)	1 970	1 186

Название компании	2020	2019
Частная компания с ограниченной ответственностью «Бритиш Американ Табакко Шеард Сервисез (Джи-Эс-Ди) Лимитед» (Великобритания) (консультационные и информационные услуги)	1 528	27 627
ООО «Бритиш Американ Табакко Латвия» (консультационные услуги)	713	-
Итого	254 356	248 514

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Обществу оказывали услуги и продавали товары следующие связанные стороны (без НДС):

Название компании	тыс. руб.	
	2020	2019
АО «БАТ-СПб» (приобретение товаров)	151 101 622	141 033 201
Nicoventures Trading Limited (приобретение товаров)	7 347 711	1 666 027
Частная компания с ограниченной ответственностью «Бритиш Американ Табакко Шеард Сервисез (Джи-Эс-Ди) Лимитед» (Великобритания) (информационные услуги)	388 963	441 890
ООО «Бритиш Американ Табакко Шерид Сервисэс» (Еуроп) ВАССЕ, Румыния (услуги центра финансового обслуживания)	299 582	367 169
«БАТ (Сапплай Чейн ВЕ) Лимитед» (приобретение товаров)	291 070	-
«Бритиш Американ Табакко (Инвестментс) Лимитед» (консультационные услуги)	77 723	-
«Виннингтон АБ» (приобретение товаров)	24 298	-
«Фидлер энд Лундген АБ» (приобретение товаров)	-	713 050
АО «БАТ-СПб» (аренда)	2 866	1 987
«БАТ (Холдингс) Лимитед» (консультационные услуги, услуги по изготовлению муляжей)	-	3 316
Итого	159 522 657	144 226 640

Общество оказывает услуги и осуществляет закупки товаров между связанными сторонами по рыночным ценам. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря задолженность связанных сторон перед Обществом (дебиторская задолженность) составляет:

Название компании	тыс. руб.		
	2020	2019	2018
АО «БАТ-СПб»	159 619	112 026	54 089
ООО «Бритиш Американ Табакко Шерид Сервисэс (Еуроп)» ВАССЕ, Румыния	19 656	2 744	-
«Бритиш Американ Табакко Холдингс Лтд»	15 651	6 155	3 764
«Бритиш Американ Табакко (Инвестментс) Лимитед»	4 570	7 600	21 582
ТОО Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг	741	1 186	-
Частная компания с ограниченной ответственностью «Бритиш Американ Табакко Шеард Сервисез (Джи-Эс-Ди) Лимитед» (Великобритания)	-	-	14 498
«Фидлер энд Лундген АБ»	-	73 927	-
Итого	200 237	203 638	93 933

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества перед связанными сторонами (кредиторская задолженность Общества) составляет:

Название компании	тыс. руб.		
	2020	2019	2018
АО «БАТ-СПб»	31 978 646	53 206 129	16 852 314
Nicoventures Trading Limited	680 341	3 616	49 114
ООО «Бритиш Американ Табако Шеред Сервисэс (Еуроп)» ВАССЕ, Румыния	386 162	-	64 599
Частная компания с ограниченной ответственностью «Бритиш Американ Табакко Шеард Сервисез (Джи-Эс-Ди) Лимитед» (Великобритания)	267 080	143 084	610
«БАТ (Сапплай Чейн ВЕ) Лимитед»	7 371	-	-
«Бритиш Американ Табакко Холдингс Лтд»	-	2 671	938
«Фиедлер энд Лундген АБ»	-	-	320
Итого	33 319 600	53 355 500	16 967 895

В отчетном году были произведены следующие расчеты по операционной деятельности со связанными сторонами (без НДС):

Название компании	тыс. руб.			
	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
АО «БАТ-СПб»	168 897	150 166	168 794 057	110 740 396
«Бритиш Американ Табакко Холдингс Лтд»	14 109	22 721	2 558	1 170
«Бритиш Американ Табакко (Инвестментс) Лимитед»	7 809	19 115	77 723	-
Nicoventures Trading Limited	7 259	-	6 765 612	1 355 205
Частная компания с ограниченной ответственностью «Бритиш Американ Табакко Шеард Сервисез (Джи-Эс-Ди) Лимитед» (Великобритания)	5 887	44 010	641 959	-
ТОО Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг	2 998	-	-	-
ООО «Бритиш Американ Табакко Латвия»	846	-	-	-
«Виннингтон АБ»	-	-	24 298	-
«Фиедлер энд Лундген АБ»	-	-	96 833	513 101
ООО «Бритиш Американ Табакко Шеред Сервисэс (Еуроп) ВАССЕ, Румыния	-	193	133 169	208 458
«БАТ (Сапплай Чейн ВЕ) Лимитед»	-	-	283 699	-
Итого	207 805	236 205	176 819 908	112 818 330

Информация о задолженности в части сумм, выданных Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си в рамках кэш-пуллинга на 31.12.2020 г. (на основании Договора о негарантированной возобновляемой кредитной линии между Обществом и Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си («БАТИФ») от 23.04.2020 г.):

тыс. руб.			
Сумма займа в тыс. рублях	Дата выдачи	Срок погашения	Процентная ставка
6 000 000	11.12.2020	11.01.2021	4.74%
10 000 000	16.12.2020	13.01.2021	4.66%
8 000 000	23.12.2020	20.01.2021	4.69%
8 500 000	30.12.2020	27.01.2021	4.69%
500 000	31.12.2020	27.01.2021	4.68%

Информация о задолженности в части суммы за пользование денежными средствами, выданными в рамках кэш-пуллинга, Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си:

	тыс. руб.		
Название компании	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си	33 000 000	47 000 000	74 355

Информация о размере начисленных процентов за пользование денежными средствами, выданными в рамках кэш-пуллинга Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си:

	тыс. руб.		
Название компании	2020	2019	2018
Би-Эй-Ти Интернейшнл Файненс пи-эл-си	1 658 855	930 337	206 679

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2020 год составило 210 890 тыс. руб. (за 2019 год составило 188 721 тыс. руб.). В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор Общества и его заместители.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Использование оценочного обязательства представляет собой сумму оценочного обязательства, отнесенную на затраты отчетного периода.

Обязательства являются краткосрочными, ожидаемый срок исполнения 12 месяцев.

Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. События отчетного года также показывают, что налоговые органы проводят все более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов табачными компаниями, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели. Кроме того, возрастает риск проверок сделок со связанными сторонами с позиции законодательства о трансфертном ценообразовании, а также сделок с иностранными компаниями в связи с активным развитием практики регулирования налоговых последствий таких сделок. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства Общества отражены в адекватной сумме, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2020 году Общество получило Решение №2.23-11/993007789р от 17.03.2020 г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам выездной налоговой

проверки по всем налогам и сборам за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2017 года. На основании данного Решения Общество выплатило 04.06.2020 г. нижеперечисленные суммы недоимок, штрафа и пеней по результатам проведенной проверки: недоимка по налогу на прибыль в размере 46 404 тыс. руб., штраф – 3 022 тыс. руб., пени – 3 156 тыс. руб.

В 2020 г. и на момент составления данной бухгалтерской отчетности за 2020 г. решения о назначении выездной налоговой проверки за иные налоговые периоды Общество не получало.

Также в июле 2020 года Государственной Думой РФ был принят Федеральный закон от 31.07.2020 г. N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу охраны здоровья граждан от последствий потребления никотинсодержащей продукции», внесший изменения в Федеральный закон от 23.02.2013 N 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма, последствий потребления табака или потребления никотинсодержащей продукции» и запрещающий продажу нетабачной никотинсодержащей продукции, предназначенной для сосания или жевания. Таким образом, с указанного момента стала невозможна продажа на территории РФ продукции под торговой маркой LYFT. В связи с этим, в ноябре и декабре 2020 г. был осуществлен возврат продукции под торговой маркой LYFT, находящейся у дистрибьютора ООО «СНС-Холдинг» и проданной ему в 2019 г. Сумма возвращенной дистрибьютеру оплаты за поставленную ранее продукцию LYFT в размере 1 014 974 тыс. руб. учтена в составе прочих расходов Общества, а стоимость возвращенных дистрибьютером товаров в размере 395 917 тыс. руб. учтена в составе прочих доходов Общества, что отражено в п.11 раздела III данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

В составе прочих доходов и расходов отображены прибыли и убытки, связанные с исполнением форвардных договоров по покупке – продаже иностранной валюты.

В 2019 г. валютные сделки совершались только в рамках спотовых сделок.

В 2020 г. продаж валюты по форвардам не было.

В 2020 г. было куплено по форвардам 35 300 тыс. долл. США (средневзвешенный курс покупки – 75,8508 долл. США/руб.)

В 2020 г. Обществом заключены форвардные договоры на покупку валюты с исполнением в 2021 году. Общая сумма сделок составит 34 920 тыс. долл. США (средневзвешенный курс покупки – 77,3111 долл. США/руб.)

Нереализованная прибыль/убыток по валютным форвардным контрактам отражена в таблице ниже.

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
Валютные форвардные контракты, предполагающие покупку Обществом:						
- долларов США	1 386	121 349	-	-	-	-
Чистая нереализованная прибыль (убыток) валютных	1 386	121 349	-	-	-	-

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

17.1. Рыночные риски

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен на рынке табачной продукции. Табачная продукция на территории Российской Федерации подлежит акцизному сбору. При повышении акцизов Общество увеличивает продажную цену соответственно, что неблагоприятно может сказаться на общем финансовом состоянии Общества вследствие снижения объемов продаж. Основная доля закупок Общества номинирована в российских рублях. Общество приобретает табачную продукцию у связанной стороны АО «БАТ-СПб».

Обществу также оказываются информационные и консалтинговые услуги, стоимость которых выражена в долларах США и евро.

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса евро и доллара США Общество понесет дополнительные убытки при осуществлении обязательных платежей, связанные с переоценкой текущих обязательств (например, расчеты с иностранными поставщиками услуг).

В связи с кризисными явлениями в экономике РФ, ухудшением политических и экономических отношений России со странами Западной Европы, большинством банков в РФ повышены процентные ставки по кредитам. Информация о кредитах и кредитных линиях раскрыта в пункте 7.

17.2 Кредитные риски.

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. Основные продажи Общества приходятся на ООО «СНС-Холдинг», который является эксклюзивным дистрибьютором табачной продукции Бритиш Американ Тобакко на территории Российской Федерации. Задолженность ООО «СНС-Холдинг» перед Обществом на 31.12.2019 г. составляет 28 343 793 тыс. руб. или 99% от торговой дебиторской задолженности. Общество оценивает риск неисполнения обязательств ООО «СНС-Холдинг» как низкий.

17.3. Риски ликвидности



Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

17.4. Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель _____   Филатова Ольга Владимировна
по доверенности RU14-2020/250 от 11.01.2021 г.

Главный бухгалтер _____  Данилов Роман Владимирович

26 марта 2021 г.