

Пояснения

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ТОПТЕХСТРОЙ» ЗА 2020 ГОД

1.	Общие сведения	3
2.	Основа составления	3
3.	Учетная политика	4
3.1.	Способы оценки имущества	4
3.2.	План счетов бухгалтерского учета	5
3.3.	Проведение инвентаризации	5
3.4.	Основные средства/Доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения	5
3.5.	Материально-производственные запасы	6
3.6.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
3.7.	Финансовые вложения	7
3.8.	Прочие внеоборотные активы	7
3.9.	Дебиторская задолженность	8
3.10.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
3.11.	Уставный, добавочный и резервный капитал	9
3.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
3.12.1	Оценочные обязательства	9
3.12.2	Условные обязательства и условные активы	10
3.13.	Расчеты по налогу на прибыль	10
3.14.	Признание доходов	10
3.15.	Признание расходов	11
3.16.	Система внутреннего контроля	12
3.17.	Изменения учетной политики	14
3.18.	Иное	14
4.	Раскрытие существенных показателей	14
4.1.	Нематериальные активы	14
4.2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения	14
4.3.	Финансовые вложения	15
4.4.	Материально-производственные запасы	15
4.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	15
4.5.1	Дебиторская задолженность	15
4.5.2	Кредиторская задолженность	16
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	16
4.7.	Прочие оборотные активы	16
4.8.	Капитал Общества	16
4.8.1	Уставный капитал	16
4.8.2	Резервный капитал	16
4.9.	Кредиты и займы	17
4.10.	Отдельные виды доходов и расходов	17
4.10.1	Выручка от продаж	17
4.10.2	Себестоимость	17
4.10.3	Прочие доходы	17
4.10.4	Прочие расходы	17
4.11.	Информация по сегментам	18
4.12.	Информация о расходах на НИОКР	18
4.13.	Информация о прекращаемой деятельности	18
4.14.	Учет государственной помощи	18
4.15.	Условные факты хозяйственной деятельности	18
4.16.	Оценочные обязательства	18
4.17.	Операции со связанными сторонами	18
4.18.	Информация по налогам и сборам	18
4.18.1	Налог на прибыль:	18
4.19.	Информация по сегментам	19

4.20.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.....	19
4.21.	Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации.....	19
4.22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	19
4.22.1	Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество	19
4.22.2	Механизм управления рисками	20
4.22.3	Финансовые риски	20
4.22.4	Другие виды рисков	21
4.23.	Событие после отчетной даты	23

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТехСтрой» ИНН 7721287698 КПП 772101001

Основной государственный регистрационный номер: 1157746215384

Основным видом деятельности Общества в 2020 году является выполнение строительно-монтажных работ по условиям договоров подряд.

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации 19 марта 2015 года.

Юридический адрес Общества: 111674, г. Москва, ул. Рождественская, д. 34, помещение III, комната №7.

Почтовый адрес Общества: 111674, г. Москва, ул. Рождественская, д. 34, помещение III, комната №7.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор

В соответствии с Решением единственного учредителя о создании Общества №1 от 10.03.2015 года генеральным директором назначен Гамалей Артем Дмитриевич.

На 31 декабря 2020 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются физические лица - участники ООО «Центр комплексного благоустройства», ОГРН 1099847025486.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Численность сотрудников на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату.

- На 31.12.2020 г. – 105 чел.
- На 31.12.2019 г. – 109 чел.
- На 31.12.2018 г. – 45 чел.

Аудитор Общества: аудиторская организация ООО «Объединенные Аудиторы» (ОГРН 1137746383235).

ООО «Объединенные Аудиторы», является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006017785. Местонахождение: 119331, г. Москва, проспект Вернадского д. 29, э. 12, пом. I, к. 4. оф. 57.

2. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «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 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год также подготовлена в соответствии вышеуказанными нормативными документами.

В соответствии со ст. 7 Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, хранение документов и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – **Генеральный директор**;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - **Главный бухгалтер**.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики Обществом предполагалось, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, раскрываемой в следующих аспектах:

3.1. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ 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.

3.2. План счетов бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета, принятого на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н. Рабочий план счетов раскрыт отдельными субсчетами, позволяющими раскрывать показатели бухгалтерской отчетности, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, а также организовать отдельный учет отдельных хозяйственных операций.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материальных запасов и основных средств, активов и обязательств проведена в период с 01 октября 2020 года, по 31 декабря 2020 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение квартала, предшествующего отчетной дате годовой бухгалтерской отчетности 31 декабря 2020 года.

3.4. Основные средства/Доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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).

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

По указанным объектам амортизация начисляется в порядке, установленном для объектов основных средств. В бухгалтерском балансе указанные объекты показаны по их первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации.

Группы основных средств, а также срок полезного использования представлен в таблице:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 30 лет
Сооружения	7-10 лет
Машины и оборудование	3-5 лет
Офисное оборудование	2-5 года
Транспортные средства	3-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-6 года

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

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

Переоценка основных средств не производится. Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статьям «Основные средства».

В 2020 и 2019 Обществом не изменялся срок полезного использования объектов основных средств, а также отсутствовали иные факторы, влияющие на оценочные значения объектов основных средств.

3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между числящимися в остатках и использованными/проданными материально-производственными запасами.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов, если она ниже фактической себестоимости. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материально-производственных запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценка МПЗ при списании производится по средней себестоимости.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов по сравнению с 2019 годом не производилось.

Учетной политикой Общества установлены следующие виды материально-производственных запасов:

- Сырье и материалы;
- Топливо (бензин);
- Строительные материалы;
- Специальная одежда;
- Инвентарь и хоз. принадлежности;
- Незавершенное производство;
- Товары для перепродажи;
- Расходы будущих периодов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, книги, брошюры и другие подобные издания полностью списывается на затраты производства при передаче в производство (эксплуатацию), с целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки организуется количественный учет в течение всего срока их эксплуатации.

Стоимость специальной одежды, принятой в составе МПЗ, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) работникам Общества. При этом организуется ее количественный учет в течение всего срока ее эксплуатации.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

3.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

3.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям процентные займы, акции и доли сторонних организаций.

Единицей учета является фактически выданный заем в рамках отдельного договора займа, акции и доли.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по стоимости единицы учета. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими расходами.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, производится равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

3.8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются лицензии, выданные на срок более 12 месяцев; программные продукты, которые предполагалось использовать в течение срока более 12 месяцев, прочие активы.

В отчетности прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков полезного использования:

- программное обеспечение, кроме исключительных прав – исходя из предполагаемого срока полезного использования;
- лицензии – в течение срока действия лицензии. Если лицензия бессрочная – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива.

3.9. Дебиторская задолженность

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

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

Резерв сомнительных долгов сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, в разрезе контрагентов и договоров на основании результатов инвентаризации и отражены в Акте ИНВ-17.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

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

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

В бухгалтерской отчетности денежными эквивалентами признаются, в том числе, краткосрочные депозиты срок возврата которых, при размещении, составлял менее 90 дней после отчетной даты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- потоки денежных средств по предоставленным работникам Общества займам (ссудам);
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках;
- расчеты по возмещению материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов. В составе денежных потоков от инвестиционных операций,

кроме операций, перечисленных в п. 10 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

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, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов 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, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций;
- суммы прочих налогов и страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды.

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 в случае несущественности указанных видов денежных потоков при условии, что поступления и платежи относятся к одному виду. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

3.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, установленной и оплаченной участниками Общества и зарегистрированной в Едином государственном реестре. Изменения в уставный капитал Общества вносятся при условии принятия соответствующих решений участников с последующей государственной регистрации внесения изменений.

Учет ведется в разрезе номинальной стоимости долей участников и видов изменений уставного капитала.

Резервный капитал Общества формируется на основании Протокола собрания участников за счет чистой прибыли.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.12.1 Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

3.12.2 Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

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

Учет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3.14. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается 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 Общества.
- 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.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, экспортных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

3.15. Признание расходов

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

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально – производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально – производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- продажей товаров;
- затратами на строительно-монтажные работы;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в составе коммерческих расходов отражены следующие элементы:

- общехозяйственные расходы;
- расходы на содержание управленческого персонала.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов,
- нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

3.16. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества,
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства.

- Существование или возникновение — активы, обязательства и доля собственника существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода.
- Полнота — все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме.
- Права и обязательства — активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства компании на определенную дату.
- Оценка или распределение — элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах компании.
- Представление и раскрытие данных — статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы.
- Сохранность активов/мошенничество — обеспечивается необходимый уровень сохранности активов компании и гарантий ее интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций. Не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами компании.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контролей и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность сотрудников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжение руководства, а также позволяют управлять и минимизировать риски, связанные с достижением Общества поставленных целей. К ним относятся:

- разграничение обязанностей сотрудников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- график документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности,

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;

- обеспечение защиты информации, включая обеспечение контроля доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проведение тренингов для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

3.17. Изменения учетной политики

Обществом не вносились изменения в учетную политику за отчетный период в сравнении с 2019 годом.

Факты невозможности раскрытия изменений учетной политики в 2018 и 2019 отсутствовали.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не требуются внесение изменений в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

3.18. Иное

Организация руководствуется требованием последовательного представления формы и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним (пункт 9 Положения о бухгалтерском учете 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Однако, в случае изменения требований нормативных актов к порядку формирования и представления показателей бухгалтерской отчетности, организация внесет соответствующие изменения при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Существенных ошибок, повлиявших на бухгалтерскую отчетность прошлых лет не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, а также на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют.

Движение нематериальных активов в 2019 и 2020 году не происходило.

4.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.1 Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г.

Стоимость объектов недвижимости на балансе по состоянию на 31.12.2020 года не числится.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств также представлено в таблице 2.1 Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г.:

Изменение первоначальной стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки основных средств в 2020 и 2019 году не производилось.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не погашается по средствам начисления амортизации у Общества в 2020, 2019 и 2018 году отсутствуют.

Обществом в период с 01.02.2016 по 12.11.2018 арендовалось офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Покровская, д. 23, помещение XVI, площадью 18,9 кв.м. С 13.11.2018 по 30.11.2019 Обществом арендовалось офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Ухтомского Ополчения, д. 2, помещение II, комната №5. С 01.12.2019 арендовано офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Рождественская, д. 34, помещение III, комната №7. В соответствии с условиями договора оценочная стоимость указанных активов не определена.

У Общества отсутствовали объекты основных средств переданные по договорам аренды по состоянию на 31.12.2018, а также за период 2019 – 2020 гг.

Основные средства, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически эксплуатируемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года отсутствуют.

Объекты основных, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года отсутствуют.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 года не значатся.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2019-2020 гг. представлена в таблице 3.1 к настоящим пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4. Материально-производственные запасы

В строке 1210 «Запасы» отражены материально-производственные запасы, которые подробно представлены в таблице 4.1 к настоящим пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет материально-производственных запасов, оценочная стоимость которых подлежит снижению в результате обесценения. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ не требуется.

Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года отсутствуют.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.5.1 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. Эти данные соответствуют показателям, указанным в строке 1230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты», а также показателям указанным в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», где указана дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отношении дебиторской задолженности по стр.1230 бухгалтерского баланса не со всеми контрагентами подписаны акты сверки по состоянию на 31.12.20 г. Данная дебиторская задолженность подтверждается первичными документами (договорами, актами, выписками банка и т.п.).

Задолженность, признаваемая сомнительной, отсутствует.

4.5.2 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. Эти данные соответствуют показателям в строке 1520 «Кредиторская задолженность» и 1450 «Прочие обязательства».

В отношении кредиторской задолженности не со всеми контрагентами подписаны акты сверки по состоянию на 31.12.2020 г. Данная кредиторская задолженность подтверждается первичными документами (договорами, актами, выписками банка и т.п.).

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в Отчете о движении денежных средств, который является приложением в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019 года и 2018 года) недоступны для использования отсутствуют.

В основной доле поступлений денежных средств в составе прочих поступлений по текущим операциям за отчетные периоды 2020 и 2019 года отражена сумма возвратов денежных средств от поставщиков.

В составе прочих платежей по текущим операциям отражена уплата налогов Обществом, взносы в саморегулируемую организацию строителей и комиссии банка. Также в 2020 году отражен возврат излишне полученных средств от покупателей в размере 788 тыс. руб.

4.7. Прочие оборотные активы

В отчетных периодах 2020, 2019 и 2018 года, активы, признаваемые Обществом как прочие оборотные представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Вид прочих оборотных активов	2018 год	2019 год	2020 год
1.	Расходы будущих периодов	136	176	647
2.	НДС по арендованным обязательствам	154	1073	388
Итого:		737	294	1035

В составе расходов будущих периодов отражена подлежащая отражению в составе расходов нескольких отчетных периодов стоимость приобретенных неисключительных прав на использование программного обеспечения, подлежащая полному погашению в течение 2 лет после отчетной даты.

4.8. Капитал Общества.

4.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из вкладов участников.

В отчетных периодах 2020, 2019 и 2018 года величина уставного капитала Общества определена в сумме 100 тыс. руб. без изменений.

4.8.2 Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. и предшествующие отчетные даты не создавался.

4.9. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2020 года и предшествующие отчетные даты, обязательств по полученным кредитам и займам Общество не имеет. Обществом не заключались договоры кредитов и займов, по которым фактически не было поступлений денежных средств.

4.10. Отдельные виды доходов и расходов

4.10.1 Выручка от продаж

Выручка Общества формируется в результате операций по СМР (услуги).

тыс. руб.		
Вид продаж (без НДС)	2019 год	2020 год
Реализация услуг по строительно-монтажным работам	307 677	457 355
Итого:	307 677	457 355

4.10.2 Себестоимость

тыс. руб.		
Себестоимость	2019 год	2020 год
Реализация услуг по строительно-монтажным работам	272 896	371 324
Итого:	272 896	371 324

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 приложения в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

4.10.3 Прочие доходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Вид прочих доходов	2019 год	2020 год
1.	Реализация прочего имущества	494	111
2.	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	101	
3.	Штрафы и пени к получению по хозяйственным договорам		85
4.	Прочие внереализационные доходы	130	173
Итого:		725	369

4.10.4 Прочие расходы

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Вид прочих расходов	2019 год	2020 год
1.	Реализация прочего имущества	579	111
2.	Прочие операционные расходы	63	88
3.	Штрафы и пени к уплате по хозяйственным договорам		
4.	Услуги банка	114	142
5.	Прочие косвенные расходы	20	228
6.	Прочие внереализационные расходы	26	21
Итого:		802	590

Прочие доходы и расходы Общества за 2019 и 2020 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков отсутствуют.

4.11. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию (перечень, типы сегментов) в бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. управленческая структура и система внутреннего учета и отчетности не предусматривает показатели по сегментам. Общество не имеет ценных бумаг, акций, которые обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

4.12. Информация о расходах на НИОКР

В 2019 и 2020 году у Общества отсутствовали расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

4.13. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует в 2021 году прекращать ни один из видов деятельности.

4.14. Учет государственной помощи

Общество не получало и не использовало денежных средств, признаваемых государственной помощью в 2019 и 2020 году.

4.15. Условные факты хозяйственной деятельности.

В хозяйственной жизни Общества на отчетную дату отсутствуют какие-либо события, признаваемые условными фактами хозяйственной деятельности.

4.16. Оценочные обязательства.

По состоянию на отчетную дату, Общество определяет оценочные обязательства по отпускам работникам, информация о которых раскрыта в приложении 7 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Иные оценочные обязательства признаваемые существенными отсутствуют.

4.17. Операции со связанными сторонами.

В отчетном и предшествующих периодах Общество не проводило операций со связанными сторонами.

Размер вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу (Генеральному директору), Общества, без учета начисленных страховых взносов, составляет 3 145 тыс. руб. в 2019 году и 3 710 тыс. руб. в 2020 году. В данные выплаты включена сумма удержанного налога на доходы с физических лиц.

Указанные выплаты относятся к краткосрочному вознаграждению и включает в себя заработную плату, премии по результатам выполнения производственных показателей.

Долгосрочных выплат управленческому персоналу не выплачивалось.

4.18. Информация по налогам и сборам

4.18.1 Налог на прибыль:

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2020 годы, исходя из ставки 20% представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2020	2019
Прибыль до налогообложения	61 161	19 421
Условный расход по налогу на прибыль	12 232	3 884
Постоянные налоговые обязательства:	1 143	245
Изменение отложенных налоговых активов:	392	455
Изменение отложенных налоговых обязательств:	161	174
Итого текущий налог на прибыль:	13 606	4 410

4.19. Информация по сегментам

Согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» применяется в обязательном порядке только в отношении организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг. Общество приняло решение не формировать и не представлять в отчетности информацию по сегментам, поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4.20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В период 2018 – 2020 год чрезвычайные фактов хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

4.21. Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации

В период 2019 – 2020 гг. полученные обеспечения обязательств и платежей Общества представлены в таблице 8 в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. В период 2019 – 2020 гг. выданные обеспечения обязательств и платежей Общества отсутствовали.

4.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.22.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности организации в 2020 году. Реализация любого из описанных ниже рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, руководство Общества не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества систематически осуществляет мониторинг и принимает все возможные меры по предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

4.22.2 Механизм управления рисками

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

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

4.22.3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Основными направлениями деятельности Общества является проведение строительно-монтажных работ собственными силами, а также с привлечением субподрядных организаций. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

- Риски, связанные с возможным изменением цен на материалы, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности;
- Риски, связанные с возможным изменением расценок на работы Общества.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

- осуществление анализа цен альтернативных поставщиков товаров, работ, услуг;
- основным фактором, определяющим финансовые и, косвенно, операционные показатели деятельности Общества, являются цены на медицинскую технику. У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России. Появление локальных производителей может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества в целом. Снижение цен может привести к уменьшению объемов поставок товаров или выполнения строительно-монтажных работ, а это, в свою очередь, приведет к снижению экономической эффективности управления новыми проектами.

Руководство считает, что Общество в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении покупательского спроса на медицинские изделия.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте).

В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях, в то же время Общество не несет затраты, подлежащие погашению в иностранной валюте.

Соответственно отсутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставлению отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Осуществляется регулярный (ежемесячно) мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. По итогам работы направляются дебиторам письма, претензии, иски.

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

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 контрактов с рассрочкой платежа до 90 – 120 календарных дней. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 70% общей задолженности Общества.

4.22.4 Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Общества, как незначительные. 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 влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в действующих нормативных актах, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Страновые и региональные риски.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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 стран покупателей продукции. 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 таких явлений Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

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.

Риски, связанные с воздействием пандемий и инфекционных заболеваний

Всемирной организацией здравоохранения 11 марта 2020 года объявлена пандемия коронавирусной инфекции. Указом Президента РФ от 02.04.2020 N 239 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» в Российской Федерации объявлялись нерабочие дни. Мы подтверждаем, что прямое воздействие на хозяйственную деятельность Общества отсутствует, что нашло отражение в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Мы полагаем, что не смотря на существенное влияние введенных в связи с вышеизложенным ограничений на макроэкономическом уровне, имевших место в отчетном периоде, они не способны оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения действующего законодательства Российской Федерации при раскрытии годовой бухгалтерской отчетности интерпретированы им объективно и корректно.

4.23. Событие после отчетной даты

На момент подготовки и подписания бухгалтерской отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на дату составления отчетности соответствующие положения действующего законодательства Российской Федерации при раскрытии годовой бухгалтерской отчетности интерпретированы им объективно и корректно.

Генеральный директор:
ООО «ТопТехСтрой»
30.03.2021 г.



А.Д. Гамалей