

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ингка РУС 1»
за 2020 год**

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

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 5, помещение 7-13.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Дата государственной регистрации Общества: 28.11.2012

Совет директоров в Обществе и/или иной коллегиальный орган управления отсутствует. Единичным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Должность Генерального директора Общества занимает Антони Ханс Патрик.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности Общество осуществляет самостоятельно

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы по отпускам и вознаграждениям сотрудников;
- сроки полезного использования основных средств.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных

- условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес
Машины и оборудование	25 - 361

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Переоценка стоимости основных средств не производится.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 г. № 415, 8 августа 2003 г. № 476, 18 ноября 2006 г. № 697, 12 декабря 2008 г. № 676, 24 февраля 2009 г. № 165 и 10 декабря 2010 г. № 1011, 28 апреля 2018 г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам при принятии их к учету. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008).

Доходные вложения в материальные ценности

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 06 апреля 2015 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в отчет о финансовых результатах полностью в отчетном году их понесения и классифицируются как расходы от обычных видов деятельности.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и платежей определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.п. 3 и 5 ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы от временного вложения заемных средств, отражаются в отчетном периоде, в котором были произведены указанные доходы, с отнесением в их состав процентов к получению, при условии, что займы не использовались на создание инвестиционного актива.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные (сроком погашения до трех месяцев) финансовые вложения, которые практически не подвержены риску. Это могут быть: векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов; привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты; банковские овердрафты, возмещаемые по требованию; банковские депозиты до востребования или сроком размещения до трех месяцев; векселя Сбербанка со сроком погашения до трех месяцев и иные высоколиквидные финансовые вложения.

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из, в первую очередь, Международных стандартов финансовой отчетности (п.7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом.
Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие доходных вложений в материальные ценности представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в иностранной валюте составляет 0 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.).

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

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2020 г.
--------------	---------

Переплата по налогу на прибыль	64 353
Дебиторская задолженность (внутригрупповая) прочая	34 340
Прочее	41 388
Итого	140 081

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14 842	10 921
Денежные эквиваленты: краткосрочные депозиты	720 000	290 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	734 842	300 921

У Общества нет денежных средств, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования (на 31.12.2019г.: 0 тыс. руб.)

7. РАСКРЫТИЕ СУММ, ОТРАЖЕННЫХ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления и платежи были представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2020 г.
Проценты по депозитам	6 237
Операции по договору поручения №PrA/SO-002-2017/Agp от 01.09.2017	6 501
Итого прочие поступления	12 738

Наименование статьи	2020 г.
Оплата операций по общекорпоративным картам, командировочные расходы	(4 927)
НДС к уплате	(3 003)
Оплата взносов на обязательное соц. страхование	(178 522)
Прочие платежи	(37 719)
Итого прочие платежи	(224 171)

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2020 году изменений уставного капитала Общества не происходило.

В 2019 году участниками Общества был произведен вклад в уставный капитал Общества в размере 300 000 тыс. руб. пропорционально своим долям в уставном капитале Общества.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2020 г.
Краткосрочные	85 860
Итого	85 860

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 года отсутствует.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	108 624	-
Прочие	91 593	-
Задолженность перед внебюджетными фондами	11 203	721
НДФЛ	9 163	809
Задолженность по расчетам с персоналом	1 038	3 862
Итого прочая кредиторская задолженность	220 786	5 392

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	2 393 623	2 232 329	161 294
Итого за 2020 год	2 393 623	2 232 329	161 294

Себестоимость

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат

	2020 г.
Затраты на оплату труда	965 256
Консультационные услуги, оказанные компаниями Группы	421 893
Отчисления на социальные нужды	191 169
Расходы на консультационные услуги и прочие перевыставляемые услуги, приобретенные у третьих сторон	187 520
Расходы на аренду	167 232
Расходы на техническое обслуживание	82 685
Прочие расходы	73 478
Услуги по общекорпоративной поддержке	52 738
Услуги по информационной поддержке по использованию компьютерных систем	44 829
Услуги по обработке счетов и ведению бухгалтерского учета	16 973
Амортизационные отчисления	11 005
Командировочные расходы	10 315
Прочие расходы на персонал	5 314
Расходы на рекламу и сопутствующие расходы	1 754
Расходы на страхование	169
Итого	2 232 329

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

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 г.
Затраты на оплату труда	95 991
Отчисления на социальные нужды	9 973
Прочие расходы на персонал	4 034
Прочие расходы	3 895
Командировочные расходы	662
Расходы на консультационные услуги и прочие перевыставляемые услуги, приобретенные у третьих сторон	64
Итого управленческие расходы	114 619

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2020 г.
Сдача в субаренду административных помещений	8 426
Итого прочие доходы	8 426

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Прочие расходы на персонал	15 833	-
Курсовые разницы	3 113	16
Прочие расходы	1 910	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	424	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	1	-
Итого прочие расходы	21 280	16

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы (расходы) текущего периода в тыс. руб.	Влияние на доходы/ (расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2020 год	
Резерв под предстоящие отпуска	Начисление резерва по отпускам	(31 649)	Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов
Резерв по вознаграждению сотрудникам	Начисление резерва по годовой премии	(54 211)	Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 год соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	Сумма за 2020
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	44 939
Сумма условного расхода (доходы) по налогу на прибыль	8 987
Постоянные разницы отчетного и прошлых периодов:	18 974
Расходы на корпоративные мероприятия, подарки для персонала	15 362
Расходы на персонал (командировочные расходы, расходы на питание, прочие расходы на персонал)	1 140
Прочие постоянные разницы	2 473
Временные разницы отчетного периода:	51 212
Доход от изменения резерва по сомнительной задолженности, по которой не истек срок исковой давности	929
Разница между суммой амортизации для целей бухгалтерского и налогового учетов	(5 535)
Начисление отложенных налоговых обязательств, по неотфактурованным покупкам	8 924
Изменение начисления по сервисному сбору	(23 688)
Прочие разницы	86 286
Отложенный налоговый убыток	(15 704)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет до корректировок	115 125
Корректировки прошлых периодов	
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль текущего периода	23 025
Налог на прибыль с корректировки прошлых периодов	0
Налог на прибыль всего	23 025

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	19 245	3 158	-

Сумма отложенного налогового обязательства	5 845	-	2037
--	-------	---	------

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми у общества были взаимоотношения в 2020 году.

Полный список связанных сторон представлен на сайте <https://www.ingka.com/>.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
Основное хозяйственное общество до 28.10.2020					
1.	Фуприн Холдинг VI Б.В.	Баргелаан 20, 2333 СТ Лейден, Нидерланды	Имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов составляющие уставный капитал Общества.	99,9%	-
2	ИНГКА Холдинг Истрн Юроп Б.В.	Баргелаан 20, 2333 СТ Лейден, Нидерланды	Является одним из учредителей Общества	0,1%	
Основное хозяйственное общество с 29.10.2020					
3.	ИНГКА Холдинг Юроп Б.В.	Нидерланды, Zuid-Holland, Лейден, Postbus 42	Имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов составляющие уставный капитал Общества.	100%	
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн»	141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 5.	Лицу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа с 29.11.2019	-	-
5.	ООО «Ингка Сентерс Рус Менеджмент»	141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 5.	Управляющая организация до 29.11.2019. Лицо принадлежит к той же Группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
6.	ООО «ИКЕА ДОМ»	141400, Московская область, г. Химки, микрорайон ИКЕА, корпус 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
7.	ООО «ИКЕА ТОРГ»	141400, Московская область, г. Химки, микрорайон ИКЕА, корпус 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
8.	ООО «Ингга ХАНИМ Лтд.»	141400, Московская область, г. Химки, микрорайон ИКЕА	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
9.	ООО «МЕГА Белая Дача»	1401053, Московская область, Люберецкий р-н, г. Котельники, Покровский пр-д. 25	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
10.	ООО «Ингга Сентерс Рус Девелопмент»	141402, Московская область г. Химки, Ленинградская ул, вл. 39 стр 5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
11.	ООО «Ингга Сентерс Рус Проперти Б»	141402, Московская область, г. Химки, Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение ОВ0107С5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
12.	ООО «Ингга Сентерс Рус Проперти А»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение ОВ0107С4	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
13.	ООО «Ингга Сентерс Рус Проперти С»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
14.	ООО «Ингга Сентерс Рус Проперти Д»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
15.	ООО «Ингга Сентерс Рус Проперти Е»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
16.	ООО «Ингга РУС II»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение 7-11	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
17.	ФАМИ ЛИМИТЕД	Западный блок Международный Центр Финансовых Услуг, Дублин 1, Ирландия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
18.	Н.В. Икеа Сервис Центр С.А	Икарослаан 28, Завентем 1930, Бельгия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество	-	-
19.	ИКЕА АйТи АБ	SE-343 81, Швеция, Альмхульт, Вох 700	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
20.	ИКЕА Сервисез АБ	SE- 205 28, Швеция, Мальме, Ингга Групп 0950	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
21.	ИКЕА Сервисез Б.В.	2300 АА, Нидерланды, Лейден, а/я 42	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		
22.	Икеа Бизнес Сервисез Сп.	Янки, Площадь Шведский 3 05-090 Рашин Польша	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наше Общество		

Стоимостные показатели условия сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с учетом применимого НДС:

	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность			
- других связанных сторон	461 855	На договорной основе, 2020 год	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность			
- других связанных сторон	746 158	На договорной основе, 2020 год	Безналичный расчет
Депозиты полученные			
- других связанных сторон	16 312	На договорной основе, 2020 год	Безналичный расчет

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

	2020 г.
Продажа товаров работ услуг (без НДС)	
- другие связанные стороны	2 402 049
Приобретение товаров работ услуг (без НДС)	
- другие связанные стороны	1 153 840
Поступление денежных средств от связанных сторон:	
- другие связанные стороны	2 689 461
Направление денежных средств связанным сторонам:	
- другие связанные стороны	334 598

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

	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	23 262

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые нередко являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена по общему правилу в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке.

Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб. Данное условие к Обществу не применимо.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять налоговые последствия фактов хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), сведений об объектах налогообложения, имевших место в сделках между взаимозависимыми лицами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если с учетом совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, указывающими на несоответствие между оформлением сделки и содержанием финансово-хозяйственной

операции придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления фактов, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что уровень налоговых рисков в Российской Федерации будет пересмотрен. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в сумме, соответствующей объему совершенных фактов хозяйственной деятельности и объектам налогообложения. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной, деятельности которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает услуги и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство Общества считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью (прежде всего в отношении дебиторской задолженности по расчетам с покупателями) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. На стадии заключения договора с покупателями предпринимается ряд мер во избежание кредитных рисков и для обеспечения безопасности в отношении возможной задолженности. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

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

Подверженность кредитному риску

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

	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	602 210	1 150
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	707 552	300 921
ИТОГО	1 309 762	302 071

Общество осуществляет контроль над дебиторской задолженностью на регулярной основе с целью управления возможными кредитными рисками и предпринимает ряд мер с целью их минимизации.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам и по каждому виду актива.

Финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских и иных кредитов.

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее

погашения. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% общей задолженности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества не превышают его оборотные активы. При этом существенная часть краткосрочных обязательств на отчетную дату представлена задолженностью по расчетам со связанными сторонами.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности для погашения обязательств.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не ведет операций на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его арендаторов вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. Иные риски

Пандемия коронавирусной инфекции

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации были приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год руководство Общества не принимало существенных решений.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г

Общество заключило генеральное соглашение о займах от 10.02.2021 со связанными сторонами, в рамках которого Стороны предоставляют друг другу займы путем перечисления денежных средств с расчетных счетов.