10. Сведения об организации

10.1. Наименование: акционерное общество «Ривьера» (АО «Ривьера»), ИНН 7705902057 / КПП 773101001, далее – Общество, организация.

10.2. Место нахождения и адрес: 121357, город Москва, улица Верейская, дом 29, строение 151, этаж 1 помещен. 12 раб. каб. 9.

10.3. Почтовый адрес: 129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 7, офис 204.

10.4. Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013689519 от 9 ноября 2009 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве: основной государственный регистрационный номер - 1097746697454.

10.5. Руководитель организации: Америка Александр Владимирович, генеральный директор.

10.6. Филиалы и представительства не открывались.

Общество создало обособленные подразделения и встало на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего подразделения.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность по месту нахождения следующих обособленных подразделений:

643, 143582, Московская обл., Истринский р-н, Обушковское с/п, д. Захарово; Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области – 14 мая 2010 г.; уведомление о постановке на учет от 11.06.2010 № 722366; КПП 501745001;

643, 143025, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Сколково, участок 89; Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Московской области – 1 января 2012 г.; уведомление о постановке на учет от 29.12.2012 № 2388779; КПП 503245001;

643, 123458, г. Москва, 607-й проезд, д. 30; ИФНС России № 34 по г. Москве – 1 октября 2012 г.; уведомление о постановке на учет от 10.10.2012 № 10-18/2071214; КПП 773445001 (в настоящее время 607-й проезд переименован в ул. Маршала Прошлякова);

643, 298685, Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова; Межрайонная ИФНС России № 8 по Республике Крым – 1 апреля 2017 г.; уведомление о постановке на учет от 13.04.2017 № 371208013; КПП 910345001;

643, 299057, г. Севастополь, ул. Адмирала Фадеева; ИФНС России по Гагаринскому району г. Севастополя – 24 декабря 2018 г.; ОП «Севастополь», уведомление о постановке на учет от 27.12.2018 № 489647369; КПП 920145002. Обособленное подразделение прекратило деятельность (закрыто), а организация снята с учета 12.09.2020, уведомление от 13.02.2020 № 548553075;

643, 127434, г. Москва, Ивановский проезд, ОП «Дубки»; ИФНС России № 30 по г. Москве – 14 июня 2019 г.; уведомление о постановке на учет от 24.06.2019 № 517662107; КПП 771345001.

10.7. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами (размещенные акции).

На 31 декабря 2019 г. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая в количестве 150 296 шт., а размер уставного капитала составил 15 030 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. размер уставного капитала не изменился.

10.8. Среднегодовая численность работников за отчетный год – 297 чел.

В 2020 году работникам Общества начислена и выплачена заработная плата в соответствии с трудовыми договорами в размере 253 774 тыс. руб.

10.9. Общество не являлось субъектом малого и среднего предпринимательства.

10.10. В соответствии с п. 3 ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту.

10.11. Организационная структура Общества:

- администрация;
- отдел оптовых продаж;
- отдел благоустройства и озеленения;
- отел закупок;
- отдел защиты растений;
- отдел ландшафтной архитектуры;
- отдел маркетинга;
- отдел по работе с клиентами;
- отдел проектирования;
- транспортный отдел;
- финансовый отдел;
- планово-экономический отдел;
- отдел внешнеэкономической деятельности;
- производственно-технический отдел.

10.12. В отчетном периоде основными видами деятельности Общества являлись:

- деятельность по благоустройству ландшафта (код ОКВЭД 81.30);
- оптовая торговля растениями и сопутствующими товарами (код ОКВЭД 46.22).

Указанные виды деятельности не подлежали лицензированию в соответствии с действующим законодательством.

Основная деятельность Общества требовала участия в саморегулируемых организациях.

Общество является членом саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство и подготовку проектной документации:

Ассоциация по защите прав и законных интересов лиц, осуществляющих строительство, саморегулируемая организация «ЦЕНТРРЕГИОН» (рег. номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-038-15092009) – регистрационный номер в реестре членов № 0807 от 23.11.2017;

Ассоциация «Гильдия архитекторов и инженеров» (рег. номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-003-18052009) – свидетельство от 23.05.2013 № 0908-2013-7705902057-П-3 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Общество осуществляло деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, подлежащую лицензированию в соответствии с п. 24 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в ред., вступившей в силу 01.03.2019). На указанную деятельность получена лицензия № АН 77-001271 от 16 августа 2019 года, которая выдана Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, срок действия лицензии: бессрочно.

11. Основные показатели деятельности организации

11.1. На 31 декабря 2020 г. размер имущества (активов) организации составил 2 376 573 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 737 707 тыс. руб. Таким образом, сумма активов организации (валюта баланса) за отчетный год увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 638 866 тыс. руб. или на 36,8%.

На увеличение активов баланса на конец отчетного года по сравнению с активами баланса на конец предыдущего года, в основном повлияли изменения:

- увеличение запасов на 459 002 тыс. руб.;
- увеличение дебиторской задолженности на 147 004 тыс. руб.;
- увеличение финансовых вложений на 76 915 тыс. руб.
- увеличение денежных средств и денежных эквивалентов на 62 449 тыс. руб.
- уменьшение прочих оборотных активов на 113 340 тыс. руб.

11.2. Доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от продажи товаров, работ и услуг, которая отражалась на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Выручка от реализации без НДС, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, составила за 2020 год 2 742 925 тыс. руб., из них:

- от продажи работ и услуг - 2 126 472 тыс. руб.;
- от продажи товаров - 616 453 тыс. руб.

Сумма выручки от обычных видов деятельности за 2019 год – 2 003 780 тыс. руб.

Таким образом, выручка организации за 2020 год увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 739 145 тыс. руб. или на 36,9 %.

11.3. Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) за 2020 год - 5 057 тыс. руб., из них:

- проценты по депозитам - 250 тыс. руб.;
- проценты по займам - 4 807 тыс. руб.

11.4. Прочие доходы Общества за отчетный год (строка 2340 отчета о финансовых результатах) по видам отражены в табл. 1.

Таблица 1

Прочие доходы

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (аренда)	14 807
2	Доходы от продажи имущественных прав	0
3	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	14 612
4	Штрафы, пени, неустойки к получению	200
5	Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0
6	Положительная курсовая разница	41 941
7	Прочий доход от продажи (покупки) валюты	4 569
8	Прибыль прошлых лет, признанная в текущем году	55
9	Превышение оценочного обязательства на оплату отпусков над суммой, подтвержденной инвентаризацией	197
10	Восстановление резерва по сомнительным долгам	0
11	Возвращенная государственная пошлина	44
12	Прочие доходы (услуги по перевозке грузов, услуги по доставке, перевыставляемые клиенту, и др.)	2 362
	Итого	78 787

Прочие доходы Общества (строка 2340 отчета о финансовых результатах) за отчетный год составили 78 787 тыс. руб., за 2019 год – 43 359 тыс. руб., т.е. увеличилась на 114 215 тыс. руб. или в 1,8 раза.

11.5. Расходы по обычным видам деятельности Общества в 2020 году составили 2 445 356 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 2 057 485 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 319 668 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 68 203 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2019 год – 1 506 782 тыс. руб. Таким образом, себестоимость продаж за отчетный год увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 550 703 тыс. руб. или на 36,5%.

11.6. Прочие расходы Общества за отчетный год (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены в табл. 2.

Таблица 2

Прочие расходы

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (аренда)	0
2	Расходы, связанные с продажей имущественных прав	0
3	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и прочих активов	7 792
4	Расходы по оплате услуг кредитных организаций	7 788
5	Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	18 895
6	Отчисления в резерв по сомнительным долгам	10 181
7	Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	6
8	Прочие штрафы (не принимаемые для целей налогообложения)	402
9	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	0
10	Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0
11	Отрицательная курсовая разница	71 509
12	Прочий расход от продажи (покупки) валюты	7 511
13	Перечисление средств, связанных с благотворительностью	35
14	Налог на имущество организаций	393
15	Прочие налоги и платежи (транспортный налог)	1 243
16	Госпошлина	329
17	Недостача и порча товаров	304
18	Расходы по гарантийным обязательствам	3 293
19	Прочие расходы (услуги по доставке товаров, перевыставляемые клиенту, выкуп имущества по договорам лизинга, списание НДС другие расходы)	6 936
	Итого	136 617

Прочие расходы за 2019 год составили 84 801 тыс. руб. Таким образом, прочие расходы за отчетный год увеличились по сравнению с предшествующим годом на 51 816 тыс. руб. или в 1,6 раза.

11.7. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами (размещенные акции).

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Обществом были размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая в количестве 150 296 шт., а размер уставного капитала составил 15 030 тыс. руб.

В отчетном периоде размер уставного капитала не изменялся.

Размер уставного капитала Общества соответствовал требованиям ст. 26 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 28.12.2013) о минимальном уставном капитале непубличного общества.

11.8. В отчетном периоде Общество выкупило акции у своих акционеров для последующей продажи или аннулирования (договор купли продажи ценных бумаг (акций) АО «Ривьера») № б/н от 14.05.2020. В бухгалтерском учете фактические затраты на приобретение в размере 70 000 тыс. руб. отражены на счете 81 «Собственные акции (доли)». Переход права собственности на акции подтвержден регистратором АО «ВТБ РЕГИСТРАТОР».

В бухгалтерском балансе указанные акции показаны на 31.12.2020 в разделе III «Капитал и резервы» по статье 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в круглых скобках, поскольку этот показатель уменьшает общую величину собственного капитала.

11.9. На 31.12.2020 добавочный капитал не числился, резервный капитал создан в размере 5 процентов от уставного капитала и составил 751 тыс. руб.

11.10. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Данные об акциях представлены в табл. 3.

Таблица 3

Акции и базовая прибыль (убыток) на акцию

Показатели	2020 год	2019 год
Количество привилегированных акций, шт.	0	0
Количество обыкновенных акций, шт.	150 296	150 296
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	1	0

11.11. На 31 декабря 2019 г. у Общества числилась нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса) в размере 486 779 тыс. руб.

Итоговым финансовым результатом предпринимательской деятельности Общества за 2020 год явилась чистая прибыль в размере 160 574 тыс. руб., что отражено по строке 2400 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № б/н от 10.06.2020) распределена чистая прибыль за 2019 год на выплату дивидендов акционерам пропорционально доле каждого акционера в уставном капитале в общей сумме 45 977 тыс. руб.

Оставшаяся часть нераспределенной прибыли прошлых лет и нераспределенная прибыль отчетного года на другие цели не использовалась и оставались в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования производственного развития.

Таким образом, на 31 декабря 2020 г. нераспределенная прибыль составляла 601 376 тыс. руб.

11.12. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством – 21 031 тыс. руб.

11.13. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством – 170 027 тыс. руб.

11.14. Социальные показатели приведены в табл. 4.

Таблица 4

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2020 год	2019 год	Изменение (+) увеличение, (-) снижение
1	2	3	4	5
1	Средняя списочная численность работников, чел.	297	334	- 37
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	253 774	249 487	+ 4 287
3	Страховые взносы, тыс. руб.	68 594	74 646	- 6 052
4	Выплаты социального характера за счет ФСС РФ, тыс. руб.	3 691	1 461	+ 2 230

11.15. Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату в разрезе счетов бухгалтерского учета представлены в табл. 5.

Таблица 5

Денежные средства и денежные эквиваленты

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Деньги в кассе (счет 50)	536
2	Деньги на расчетных счетах в банках (счет 51)	135 334
3	Деньги в иностранной валюте на валютных счетах в банках (счет 52)	0
4	Прочие денежные средства (деньги на специальных счетах в банках (счет 55, кроме субсчета 55.03), переводы в пути (счет 57) и др.)	2 856
5	Денежные эквиваленты	0
	Итого	138 726

11.16. Расчеты за потребленную электроэнергию производились Обществом в составе арендной платы по договорам аренды помещений. Договоры с энергоснабжающими организациями не заключались.

Стоимость потребленной электроэнергии возмещалась арендодателям в составе арендной платы.

11.17. В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена сумма неустойки 240 544 тыс. руб. за нарушение договорных обязательств, уплаченная по требованию заказчика - ГБУ «Дирекция капитального строительства» банком «РНКБ Банк» (ПАО) по банковской гарантии.

Общество не признало свою обязанность по уплате неустойки и представило исковое заявление в суд. На конец отчетного года условия признания расходов не выполнены, так как соответствующее решение суда не принято и соответственно не вступило в законную силу.

11.18. В бухгалтерском балансе по строке 1260 отражены прочие оборотные активы:

- на 31 декабря 2020 г. – 35 504 тыс. руб., из них дебетовое сальдо по счетам:

97 «Расходы будущих периодов» - 27 552 тыс. руб., из них стоимость выполненных субподрядчиками СМР - 26 545 тыс. руб. (объем выполненных работ оспаривается Обществом в судебном порядке);

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» - 2 356 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» - 5 596 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2019 г. – 148 845 тыс. руб., из них дебетовое сальдо по счетам:

97 «Расходы будущих периодов» - 145 486 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» - 1 714 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» - 1 645 тыс. руб.

11.19. По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. отражены долгосрочные обязательства Общества по договорам финансовой аренды (лизинга) в размере 37 414 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 18 782 тыс. руб. (сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.07.1 «Арендные обязательства»).

11.20. В отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» отражены пени и штрафы по налогам в сумме 7 284 тыс. руб., учтенные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

12. Основные элементы учетной политики

12.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

12.1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором Общества на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как структурное подразделение в составе финансового отдела.

12.1.2. Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом его максимального соответствия реальному периоду времени, в течение которого основное средство сможет приносить организации экономические выгоды (п. 20 ПБУ 6/01). По имуществу, находящемуся в лизинге, устанавливается срок использования, равный сроку действия договора лизинга.

12.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

12.1.4. Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания, отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

12.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

12.1.6. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, будут применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, будет применяться Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

12.1.7. При списании оценка материалов осуществляется по средней себестоимости. В течение месяца списание материалов производится по скользящей средней с корректировкой до средневзвешенной с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 при проведении операции «закрытие месяца».

12.1.8. Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

12.1.9. Для целей формирования финансового результата деятельности общие управленческие затраты, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

12.1.10. Величина резерва по сомнительному долгу рассчитывается исходя из вероятности погашения контрагентом своей дебиторской задолженности, определяемой экспертным методом.

12.1.11. Организация создает резерв на оплату отпусков (признает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца. Оценочное обязательство (резерв) по отпускам рассчитывается методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

12.1.12. Для расчета расхода по налогу на прибыль применяется балансовый метод.

12.1.13. Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2020 г. по сравнению с 2019 г. не предусмотрено (за исключением метода расчета оценочного обязательства по оплате отпусков).

12.2. Учетная политика для целей налогообложения

12.2.1. Исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С: Предприятие).

12.2.2. Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

12.2.3. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

12.2.4. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

12.2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

По автомобилям, полученным по договорам финансовой аренды (договорам лизинга), (кроме основных средств, относящихся к первой-третьей амортизационным группам), к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент – 3.

Амортизационная премия не применяется.

12.2.7. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней.

12.2.8. Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

12.2.9. Общество не формирует резерв на оплату отпусков.

12.2.10. Общество не формирует регистры налогового учета, расчеты ведутся на основании данных бухгалтерского учета с использованием таблиц анализа расхождений и расчета постоянных и временных разниц.

12.2.11. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

12.2.12. Исчисление и уплата авансовых платежей производится ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

12.2.13. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения, применяется показатель удельного веса расходов на оплату труда обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

12.2.14. Изменений учетной политики для целей налогового учета в 2020 г. по сравнению с 2019 г. не предусмотрено, за исключением изменений вносимыми законодательством РФ.

13. Сведения об отчетности организации

13.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;

отчета о финансовых результатах за 2020 год;

отчета об изменениях капитала за 2020 год;

отчета о движении денежных средств за 2020 год;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

13.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

13.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

13.4. В связи с выявлением существенных ошибок в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год после ее подписания, но до представления акционерам Общества на утверждение, Общество исправило данные ошибки записями на 31 декабря 2020 года.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год является пересмотренной отчетностью и заменяет первоначально представленную.

14. Информация об условных обязательствах и условных активах

14.1. В отчетном периоде не было условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества, и требовали раскрытия в ней.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков работников на 31 декабря 2020 г. составила 19 090 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. составила 14 677 тыс. руб.

15. Информация о событиях после отчетной даты

15.1. В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской отчетности.

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2020 году и не окажут такого влияния, по нашему мнению, в период как минимум ближайших 12 месяцев. Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Сведения о связанных сторонах

16.1. Связанные стороны (аффилированные лица)

16.1.1. Аффилированными лицами Общества в отчетном периоде являлись (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

1) лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:

- Америка Александр Владимирович, генеральный директор.

2) лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли данного юридического лица – акционеры-физические лица (согласно списку владельцев по состоянию на 31.12.2020):

- Америка Александр Владимирович (количество акций обыкновенных в % от их общего числа – 64,0330), бенефициарный владелец, ИНН 773008723603, гражданин Российской Федерации;

3) юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица (дочерние хозяйственные общества):

ООО «Садовый мир», адрес: РФ, 125222, г. Москва, ул. Генерала Белобородова, д. 18, помещение II – номинальная стоимость доли - 600 тыс. руб., размер доли в уставном капитале - 100%;

16.2. Характер отношений и операции со связанными сторонами

16.2.1. Генеральный директор Америка А.В. в 2020 г. получал от Общества доходы в виде заработной платы согласно трудовому договору (размер заработной платы – персональные данные работника).

16.2.2. В отчетном году за счет нераспределенной чистой прибыли прошлых лет выплачены дивиденды акционерам Общества, в том числе Америке А.В., пропорционально их долям в уставном капитале, в общей сумме 45 977 тыс. руб.

16.2.3. Обществом в феврале 2020 года был выдан процентный заём по договору № РИВ-18/02/2020 от 18.02.2020 Америке А.В. в размере 3 000 тыс. руб. В отчетном году данный заем не погашался.

На 31 декабря 2020 г. числилась задолженность по начисленным процентам по займу (6,00% годовых) в сумме 156 тыс. руб. Таким образом, на конец отчетного года общий размер задолженности заемщика составил 3 156 тыс. руб.

16.2.4. Другие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

17. Информация по прекращаемой деятельности

17.1. Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности по благоустройству ландшафта, выполнению работ по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений, в сфере оптовой торговли растениями и сопутствующими товарами.

17.2. Чистые активы на 31.12.2020 составили 547 157 тыс. руб., на 31.12.2019 – 502 560 тыс. руб., т.е. стоимость чистых активов на конец отчетного года увеличилась по сравнению с соответствующим показателем на 31.12.2019 на 44 597 тыс. руб. или на 8,9%.

Чистые активы Общества значительно выше величины уставного капитала (15 030 тыс. руб.), что позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

18.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию потенциально существенных рисков: 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 организации.

В частности, к таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

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

18.2. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на работы (товары, услуги) и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство Общества считает, что определенное влияние на деятельность организации может оказать риск изменения (снижения) платежеспособности потенциальных покупателей и заказчиков товаров, работ и услуг. Влияние остальных видов рисков, по мнению руководства, является незначительным.

18.3. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Руководство Общества подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

18.4. 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) и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

18.5. Другие виды рисков

18.5.1. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования рассматриваются Обществом, как несущественные.

18.5.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с привлечением 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.

18.5.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), заемщиков, а также участие Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как оказывающие низкое влияние на деятельность Общества.

18.5.4. Риски влияния коронавируса на деятельность Общества

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2020 году и не окажут такого влияния, по нашему мнению, в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета Общества, в действующую ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

С учетом изложенного выше, распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), а также принятые Правительством РФ меры по борьбе с ней не требовали отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и не оказали влияния на восприятие бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальными заинтересованными пользователями.

Руководство Общества полагает, что при наличии указанных выше рисков, оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию эффективности предпринимательской деятельности и экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

19. Прочая информация

19.1. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.

Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. Разницы между данными бухгалтерского учета и налогового учета

20.1. В отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, которые отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

20.2. Расход по налогу на прибыль – налог на прибыль, уменьшающий прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период (текущий и отложенный налог) (строка 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах) – 47 070 тыс. руб.

В указанный показатель входит постоянный налоговый расход (доход) в размере 4 164 тыс. руб., что соответствует дебетовому сальдо постоянных налоговых доходов и расходов (счет 99.02.3): постоянные налоговые расходы больше постоянных налоговых доходов, что приводит к увеличению платежей в бюджет. При определении текущего налога на прибыль на указанную сумму увеличивается условный расход (215 028 х 0,20 + 4 164 – 11 356 = 35 814).

Основная причина возникновения постоянных налоговых расходов – отражение в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых в налоговом учете (материальная помощь сотрудникам, приобретение продуктов питания, списание недостачи и порчи товаров и прочее).

20.3. Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах) в размере 35 814 тыс. руб. соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2020 год.

20.4. Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2019 г. числились в размере 7 768 тыс. руб.

В 2020 году возникали вычитаемые временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые активы в основном по причине получения убытка в текущем отчетном периоде, который переносится на будущее, т.е. будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах (абз. 5 п. 11 ПБУ 18/02), формирования только в бухгалтерском учете оценочного обязательства – резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам, а также признания в разных суммах расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам финансовой аренды (лизинга) и списания (признания) расходов будущих периодов (убыток от продажи амортизируемых объектов основных средств в налоговом учете).

По данным и другим основаниям были сформированы отложенные налоговые активы в общей сумме 32 803 тыс. руб. (дебет 09 кредит 68.04.2).

В связи с получением организацией прибыли по результатам деятельности за отчетные периоды 2020 года, признанием для целей налогообложения прибыли фактически понесенных расходов (в виде начисленных отпускных и страховых взносов) и погашением вычитаемых временных разниц по данным и другим причинам и основаниям отложенные налоговые активы уменьшены (погашены) на 30 117 тыс. руб. (дебет 68.04.2 кредит 09).

Таким образом, на 31 декабря 2020 г. отложенные налоговые активы составили 10 454 тыс. руб., а разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 за отчетный период – 2 686 тыс. руб. (32 803 – 30 117).

20.5. Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2019 г. числились в размере 3 483 тыс. руб.

Основными причинами возникновения налогооблагаемых временных разниц в отчетном периоде явились различия в оценке незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете, а также то, что по договорам лизинга сумма амортизации, признаваемая расходом в налоговом учете, превышает сумму амортизации, признаваемую расходом в бухгалтерском учете.

На основании расчета налогооблагаемых временных разниц (в отчетном периоде расходы признаны в бухгалтерском учете в меньшем размере, чем допускается признать в налоговом учете, однако в будущем эти расходы можно будет полностью признать и в бухгалтерском учете) в отчетном году были начислены отложенные налоговые обязательства в общей сумме 17 348 тыс. руб., что отражено проводкой дебет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в отчетном году произошло уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств на сумму 3 307 тыс. руб. (дебет 77 кредит 68.04.2).

Таким образом, показатель отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2020 г. – 17 525 тыс. руб., а разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 за отчетный период – (14 041) тыс. руб. (3 307 – 17 348).

20.6. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах), как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период, составил (11 356) тыс. руб. (2 686 - 14 041).

Генеральный директор **А.В. Америка**

18 мая 2021 г.