

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «Ингка Сервис Рус Оперэйшн»
за 2020 год**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» (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.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в качестве специализированной организации по техническому обслуживанию, ремонту, эксплуатации, модернизации инженерных систем.

С 25.10.2019 ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» является управляющей организацией в ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти А», ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Б», ООО «Ингка Ханим Лтд.», ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти С», ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Д», ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Е», ООО «Ингка РУС П».

Дата государственной регистрации Общества: 12 октября 2015 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 596 человек (в 2019 году – 500 человек).

11 сентября 2018 г. Общество изменило наименование с ООО «Икеа Сентерс Рус Оперэйшн» на ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества от 31 августа 2018 года.

Единоличным исполнительным органом Общества является его Генеральный директор Трофимова Софья Юрьевна.

С 01 января по 4 февраля 2020 года Совет директоров ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» не был сформирован. С 05 февраля 2020 года по 21 апреля 2021 года Совет директоров ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» сформирован в следующем образом:

- Антони Ханс Патрик
- Герардус Хенрикус Вилхелмус Гроенер
- Плувьер Тибо Андре Жан
- Пер Понтус Хокан Эртелл
- Марианна Ван Иттерсум

С 22 апреля 2021 года Совет директоров ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн» сформирован в следующем образом:

- Антони Ханс Патрик
- Плувьер Тибо Андре Жан
- Пер Понтус Хокан Эртелл
- Марианна Ван Иттерсум
- Синди Андерсен

Услуги ведения бухгалтерского учета и составления отчетности с 1 января 2020 года возложены на компанию ООО «Ингка Рус Ё».

Настоящая бухгалтерская отчетность была подписана 30 апреля 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской 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. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями

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

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

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:

- Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и на выплату годовой премии сотрудникам;

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).

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 последующими изменениями). 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).

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	Срок полезного использования, мес
Здания	61 - 361
Машины и оборудование	25 - 361
Другие виды основных средств	25 - 241

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.

Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007). В Обществе не принята учетная политика по проверке нематериальных активов на обесценение.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования каждого отдельного объекта нематериальных активов определяется из одного из условий:

- о срока действия патента, свидетельства, товарного знака;
- о ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды;
- о др. ограничения сроков использования, предусмотренные законодательством РФ.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования.

Сроки оставшегося использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в бухгалтерском учете на 31.12.2019 года таковы:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования, мес
Товарный знак	94

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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 № 32п (с последующими изменениями). 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.2 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).

Отражение 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 менее 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 организаций, 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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 в табличной форме.

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

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о нематериальных активах за 2020 и 2019 гг. представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация об остатках нематериальных активов представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость, тыс.руб.	
	31.12.2020	31.12.2019
Товарные знаки	3 153 356	3 509 232
Итого стр. 1110 Бухгалтерского Баланса	3 153 356	3 509 232

Срок полезного использования товарных знаков составляет 10 лет.

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 в табличной форме.

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., 31 декабря 2018 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 2020 г. имела следующую структуру:

Наименование	2020 г.	2019 г.
НДС с авансов, полученных от покупателей (группы компаний Ингка)	-	60 403
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	110 511	148 772
Дебиторская задолженность по НДС	-	407 896
Прочее	40 015	35 503
Итого	150 526	652 574

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	29 783	44 717	121 660
Денежные эквиваленты: краткосрочные депозиты	605 000	923 000	588 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	634 783	967 717	709 660

У Общества не имеются денежные средства под арестом, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования (на 31.12.2019 г.: 0 тыс. руб., на 31.12.2018 г.: 0 тыс.руб.).

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

По условиям заключенных договоров с арендаторами ООО «Ингка Сентерс Рус Оперэйшн», далее «Поверенный», обязуется принимать денежные средства от контрагентов ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти А», ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Б» далее «Доверитель».

По условиям контрактов с поставщиками Поверенный обязуется совершать расчеты с контрагентами Доверителя.

По условиям договоров, заключенных между Доверителями и Поверенным, по окончании исполнения Поручения, Поверенный передаст Доверителям остаток денежных средств на счете на конец рабочего дня, согласованного сторонами в качестве последнего дня исполнения Поручения.

Договоры поручения № №PrA/SO-002-2017/Agг и № №PrB/SO-002-2017/Agг от 01.09.2017 расторгнуты с 01.03.2020 (соглашения о расторжении от 19.03.2021), что привело к тому, что с 1 марта 2020 года изменилась схема движения денежных потоков.

Прочие поступления и платежи за указанные периоды были представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2020 г.	2019 г.
НДС	253 310	-
Прочие поступления	99 078	217
Возврат денежных средств от поставщиков, штрафы, пени в связи с нарушением условий договоров	8 446	282
Проценты по депозитам	5 381	23 616
Операции по договору поручения	-	173 702
Итого прочие поступления	366 215	197 817

Наименование статьи	2020 г.	2019 г.
Операции по договору поручения	(550 347)	-
Прочие платежи	(19 281)	(462)
Оплата операций по корпоративным картам, командировочных расходов	(17 547)	(29 675)
Оплата взносов на обязательное социальное страхование	-	(172 471)
Оплата НДС	-	(496 525)
Итого прочие платежи	(587 175)	(699 133)

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2020 году изменений Уставного капитала Общества не происходило.

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

В 2019 году участниками Общества был произведен вклад в имущество Общества в размере 2 900 000 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 в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные	135 382	71 316	102 584
Итого	135 382	71 316	102 584

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и на выплату годовой премии сотрудникам

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

Сумма резерва отражена в строке 1540 бухгалтерского баланса (Оценочные обязательства) в разделе Краткосрочные обязательства.

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., на 31 декабря 2019 года, и на 31 декабря 2018 года отсутствует.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. имела следующую структуру:

	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате в качестве налогового агента	296 088	11
Налог на добавленную стоимость	101 741	-
Задолженность перед государственными бюджетными фондами	16 096	11 264
Прочие налоги	8 868	5 764
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	831	24 507
Итого прочая кредиторская задолженность	423 624	41 546

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 г. прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2020 г.		2019 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части гарантийных удержаний	10 776	60 617	294	73 698
Итого	10 776	60 617	294	73 698

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99) себестоимости оказания услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка

	2020 год	2019 год
Работы и услуги по технической эксплуатации, обслуживанию, ремонту и мониторингу инженерных систем и оборудования, услуги по сопровождению хозяйственной деятельности	8 298 076	7 713 071
Лицензионные доходы	345 698	148 853
Вознаграждение за оказание комиссионных услуг	3 960	3 960
Прочее	3 140	87
Итого	8 650 874	7 865 971

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат:

Себестоимость продаж	2020 г.	2019 г.
Расходы на техническое обслуживание	2 050 858	2 691 284
Затраты на оплату труда	1 232 151	803 168
Расходы на услуги по общекорпоративной поддержке	1 636 862	924 998
Расходы на уборку площадей	883 672	1 101 598
Расходы на рекламу и сопутствующие услуги	632 566	513 508
Расходы на охрану	452 177	459 340
Амортизационные отчисления	394 730	120 233
Отчисления на социальные нужды	251 997	188 941
Расходы на консультационные услуги и прочие перевыставляемые услуги, приобретенные у третьих сторон	238 429	145 815
Прочие	202 778	91 758
Расходы по комплексному обслуживанию гостевой инфраструктуры	159 904	206 907
Расходы на монтаж/демонтаж баннеров, изготовление печатной продукции	147 700	143 839
Расходы на аренду (в т.ч. аренду автотранспорта)	117 558	130 193
Расходы на газ, дизельное топливо	97 675	87 597
Материальные расходы	79 234	84 276
Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб.	48 073	78 933
Итого себестоимость продаж	8 626 364	7 772 388

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.	2019 г.
Затраты на оплату труда	6 490	13 112
Отчисления на социальные нужды	1 134	2 777
Прочие затраты, в т.ч.:	1 751	796
Прочие расходы	1 506	335
Командировочные расходы	128	461
Расходы на консультационные услуги и прочие перевыставляемые услуги, приобретенные у третьих сторон	117	-
Итого управленческие расходы	9 375	16 685

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы	10 499	2 570
Доход, полученный от проведения акций по программе лояльности	8 265	4 612
Штрафы, полученные от поставщиков/арендаторов за нарушение условий договоров	2 007	3 308
Доход от сдачи в субаренду административных помещений	-	8 085
Доход от размещения рекламных материалов	-	2 829
Курсовые разницы	-	277
Итого прочие доходы	20 771	21 681

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы на проведение общекорпоративных мероприятий, прочие расходы на персонал	33 523	26 993
Прочие расходы	25 598	5 506
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	26 160	-
Курсовые разницы	7 363	-
Расходы, связанные с благотворительностью	2 132	3 679
Расходы, связанные с компенсацией ущерба	-	10 564
Оценочные обязательства под судебные разбирательства	-	4 501
Списание дебиторской задолженности	-	2 933
Итого прочие расходы	94 776	54 176

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 и 2019 годах 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	2019 год	
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков работникам	(27 675)	1 243	Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов
Резерв на выплату годовой премии сотрудникам	Начисление резерва на выплату годовой премии сотрудникам	(40 892)	34 526	
Оценочные обязательства под судебные разбирательства	Начисление обязательств под судебные разбирательства	4 501	(4 501)	Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(46 680)	68 019
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(9 336)	13 604
Постоянные разницы отчетного и прошлых периодов:	33 364	52 537

	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал (командировочные расходы, расходы на питание, прочие расходы на персонал)	9 354	28 407
Расходы на корпоративные мероприятия, подарки для персонала	12 678	16 536
Расходы на проведение подарочных акций, мероприятий для арендаторов	801	1 006
Расходы на благотворительность	1 372	1 439
Резерв по сомнительной задолженности	123	1 396
Прочие постоянные разницы	9 036	3 753
Временные разницы отчетного периода:	235 338	(68 961)
Разница между суммой амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета	5 171	(6 111)
Начисление отложенных налоговых активов/(обязательств), по неотфактурованным покупкам	183 451	(31 582)
Резерв по отпускам, премиям	68 567	(35 769)
Оценочные обязательства под судебные разбирательства	(4 501)	4 501
Прочие временные разницы	(17 350)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет до корректировок	222 022	51 595
Корректировка прошлых периодов	513	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль текущего периода	44 302	10 319
Налог на прибыль с корректировки прошлых периодов	103	-
Налог на прибыль всего	44 405	10 319

	Срок погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сумма отложенного налогового актива	2023	67 668	17 480
Сумма отложенного налогового обязательства	2029	8 885	5 662

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в субаренду;
- финансовые операции включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской 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	[1]	[2]
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	99,9992	-

№	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	[1]	[2]
	https://www.ingka.com/		составляющие уставный капитал Общества.		
2.	ИНГКА Холдинг Истрип Юрон Б.В.	Баргелаан 20, 2333 СТ Лейден, Нидерланды	Является одним из участников Общества	0,0008	-
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 Менеджмент»	141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, вл. 39, стр. 5.	Лицо принадлежит к той же Группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	ООО «ИКЕА ДОМ»	141400, Московская область, г. Химки, 8	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	ООО «ИКЕА ТОРГ»	141400, Московская область, г. Химки, микрорайон «ИКЕА», 1		-	-
7.	ООО «Ингка Ханум Лтд.»	141400, Московская область, г. Химки, 8		-	-
8.	ООО «МЕГА Белая Дача»	140053, Московская область, г. Котельники, 1-й Покровский проезд, 5		-	-
9.	ООО «Ингка Сентерс Рус Девелопмент»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5		-	-
10.	ООО «Ингка 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 Общество	-	-
11.	ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти С»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5		-	-
12.	ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Д»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5		-	-
13.	ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Е»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5		-	-
14.	ООО «Ингка Сентерс Рус Проперти Б»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение ОВ0107С5		-	-
15.	ООО «МОС (Торговля и Недвижимость)»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5		-	-
16.	ФАМИ ЛИМИТЕД	Западный блок		-	-

№	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	[1]	[2]
		Международный Центр Финансовых Услуг, Дублин 1, Ирландия			
17.	ООО «Ингга РУС I»	141402, Московская область, г. Химки, Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение 7-13			
18.	Н.В.Икеа Сервис Центр С.А	Икарослаан 28, Завентем 1930, Бельгия			
19.	ООО «Ингга РУС II»	141402 Московская область г. Химки Ленинградская ул, вл. 39 стр 5, помещение 7-11			
20.	ИКЕА АБ	SE-343 81, Швеция, Альмхульт, Вох 702			
21.	ИКЕА АЙТII АБ	SE-343 81, Швеция, Альмхульт, Вох 700			
22.	Ингга Сентерс Холдинг Б.В.	2300AA, Нидерланды, Лейден, а/я 42			

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

- [1] - Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %;
[2] - Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %.

Признак связанности и вид задолженности	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность других связанных сторон	3 050 907	946 857	На договорной основе, 2020 год	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность других связанных сторон	1 625 419	843 465	На договорной основе, 2020 год	Безналичный расчет

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

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Продажа услуг (без НДС)		
- другие связанные стороны	8 650 806	7 865 971
Приобретение услуг и активов (в том числе исключительных прав на товарные знаки) (без НДС)		
- другие связанные стороны	1 869 729	4 589 027
Предоставление имущества в субаренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	1 333	8 085
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- другие связанные стороны	10 863 102	14 101 327
- основное хозяйственное общество	-	2 900 000
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- другие связанные стороны	1 391 797	5 700 718

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

	2020 г.	2019 г.

17. 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 отвечает 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 бухгалтерской отчетности Общества, 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, имеющих 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 Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, 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 бухгалтерскую отчетность.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 0 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 4 501 тыс. руб.)

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г., Общество не имело обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г., Общество не имело обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

18. 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.

Совет директоров 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 и приобретает услуги 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 выполняют 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. 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 руководство Общества имеет доступ к информации о финансовом положении покупателей Общества, входящих вместе с Обществом в одну и ту же группу компаний.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2020 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность (п.5 Пояснений)	3 398 958	1 849 493	3 092 767
Денежные средства и денежные эквиваленты (п.6 Пояснений)	634 783	967 717	709 660
ИТОГО	4 033 741	2 817 210	3 802 427

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 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 работодателям 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. Основываясь на балансовой стоимости обязательств, отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. 98% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2019 г.: 96%; 31 декабря 2018 г.: 98%).

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и 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:

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 работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

4.3. 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.

Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в качестве специализированной организации по техническому обслуживанию, ремонту, эксплуатации, модернизации инженерных систем.

Принимая во внимание текущие результаты, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности общества за 2019 год, Общество не принимало решение о выплате дивидендов.

20. 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.

Решением единственного участника Общества от 02.04.2021 одобрено заключение Обществом крупной сделки: Заключение Соглашения о займе со связанным юридическим лицом Фама Лтд. о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 12 000 000 000 (Двенадцать миллиардов рублей).

На дату подписания текущей отчетности данное соглашение ещё не заключено.

Генеральный директор _____  _____ Трофимова С.Ю.

30 апреля 2021 года