

ООО «ТИГУД Раша»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

1. Общая часть

ООО «ТИГУД Раша» (далее «Общество») было образовано в 2017 году. Общество зарегистрировано 23 августа 2017 года в ИФНС России № 1 по г. Москве, ОГРН Общества 1177746900462.

Юридический адрес Общества: 105005, Москва г ИФНС России №, Старокирочный пер, дом № 16/2, строение 1, помещение 2, комната 5Б, офис 2А.

Фактический адрес офиса: 143420, Московская обл, Красногорский р-н, Архангельское п., 4 км Ильинского шоссе, стр. 8, 3 эт, оф 302

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2019 года Генеральным директором Общества являлся Типаков Евгений Геннадьевич. Общества. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов Генеральным директором Общества являлся Тойганбаев Алтай.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 6, 6 и 6 человек на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось специализированной организацией ООО «РМА СЕРВИС».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

За 2021 и 2020 годы чистый убыток Общества составил 17 878 тыс. руб. и 34 736 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов чистые активы Общества были отрицательными и составляли 77 135 тыс. руб. 59 257 тыс. руб. и 24 521 тыс. руб. соответственно.

Указанные выше факторы в совокупности с условиями осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации могут указывать на то, что способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от различных источников финансирования, в том числе от готовности участника продолжать в случае необходимости обеспечивать финансирование Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Принятые в аренду объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства приходятся по дебету счета 001 в оценке, указанной в договоре, на основании приемопередаточного акта, накладной, либо какого-то иного документа, удостоверяющего факт передачи основных средств в аренду арендатору. Если в перечисленных выше документах объект не оценен, его стоимость — в целях учета на счете 001 — исчисляется бухгалтером, как произведение показателей годовой арендной платы и срока аренды, отраженных в договоре аренды.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

3.4. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

3.5. Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.6. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.7. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.8. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

3.9. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не 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.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (a) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2021 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения».

С 01 января 2022 года Обществом будут применяться вышеуказанные стандарты. Эффект от внедрения стандартов на данный момент не оценен.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

5. Финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2019 года
Предоставленные займы			
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД			
Сентрал Эйжа Лимитед)	-	46	2 665
Итого	-	46	2 665

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2019 года
Предоставленные займы			
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД			
Сентрал Эйжа Лимитед)	46	-	-
Итого	46	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием критериев обесценения финансовых активов.

6. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

В 2021 году убыток до налогообложения составил 21 631 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль – 4 326 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 573 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 0 руб., отложенный налог на прибыль – 3 753 тыс. руб.

В 2020 году убыток до налогообложения составил 42 036 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль – 8 407 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 375 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 0 руб., отложенный налог на прибыль – 8 032 тыс. руб.

Величина налога на прибыль равны сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 3 753 тыс. руб. в 2021 году и 8 033 тыс. руб. в 2020 году.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование показателя	На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	-	-	-	-	3	-	3
Оценочные обязательства и резервы	241	363	(353)	251	210	(141)	320
Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	5 156	7 914	-	13 070	7 315	(3 619)	16 766
Резервы сомнительных долгов	3	86	(3)	86	-	(10)	76
Итого	5 400	8 363	(356)	13 407	7 528	(3 770)	17 165

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	76	15	41	50	-	(25)	25
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	149	(119)	30
Итого	76	15	41	50	149	(144)	55

7. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и движение запасов за 2021 и 2020 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		себе стоимость	величина резерва под обесценение
					себе стоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2021	22 620	-	235 196	(226 265)	-	31 551	-
	2020	6 100	-	65 654	(49 134)	-	22 620	-
в том числе:								
Товары в пути	2021	22 278	-	22 278	(30 100)	-	14 456	-
	2020	6 029	-	65 312	(49 063)	-	22 278	-
Товары, переданные заказчикам	2021	342	-	212 918	196 165	-	17 095	-
	2020	71	-	342	71	-	342	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года на товары, находящиеся в пути и переданные заказчикам для монтажа, фактически право собственности не перешло.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	7 530	9 929	514
Авансы выданные	5 778	5 907	768
Расчеты по налогам и сборам	5 205	1 239	1 225
Прочие	3 922	323	135
Итого	22 435	17 398	2 642

На 31 декабря 2021 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности был создан в размере 379 тыс. руб., на 31 декабря 2020 - 429 тыс. руб., на 31 декабря 2019 - 16 тыс. руб.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	6 558	26 402	76
Итого	6 558	26 402	76

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов – 10 тыс. руб., оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 единственным участником Общества являлась компания ТИГУД РАША ЛИМИТЕД, зарегистрированная в Гонконге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года конечным бенефициарным владельцем Общества являлся Тойганбаев Алтай Еркинович. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов конечными бенефициарными владельцами Общества являлись Тойганбаев Алтай Еркинович и Ребсток Хельмут Бруно.

11. Заемные средства

В 2019 году Общество заключило договор займа со связанной стороной TGOOD HOLDINGS LIMITED в размере 267 тыс. долл. со сроками погашения в 2029 году. Годовая процентная ставка составляет 6%. Заемные средства привлечены на пополнение оборотных активов Общества. В 2020 году Общество заключило несколько договоров займа с ТОО TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед) на общую сумму 28 250 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году. В 2021 году Общество заключило договор займа с ТОО TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед) на общую сумму 2 950 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году. Годовая процентная ставка составляет 0,1%.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочные заемные средства	39 735	49 949	17 387
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Итого	39 735	49 949	17 387

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 1 464 тыс. руб. и 1 352 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	86 702	44 357	25 601
Авансы полученные	28 875	42 214	224
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	44	-	415
Задолженность перед персоналом организации	250	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	1 086	-
Прочая	-	-	-
Итого	115 871	87 657	26 240

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 134	71	1 205
Увеличение резервов	1 668	807	2 475
Использование резервов	(1 695)	-	(1 695)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 107	878	1 985
Увеличение резервов	1 544	-	1 544
Использование резервов	(1 055)	(168)	(1 223)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 596	710	2 306

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

14. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	2020
Выручка		
Реализация оборудования для электроподстанций	190 594	30 405
Итого	190 594	30 405

15. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

	2021	2020
Себестоимость продаж		
Себестоимость товара	98 733	27 664
Итого	98 733	27 664
	2021	2020
Коммерческие расходы		
Возмещение стоимости за оказанные услуги	60 770	895
Пусконаладочные работы	7 453	
Страхование груза	180	
Монтаж	7 907	1 959
Командировочные и представительские расходы	405	372
Итого	76 715	3 226
	2021	2020
Управленческие расходы		
Оплата труда	18 889	19 429
Социальные отчисления	4 320	4 150
Консультационные, юридические, информационные услуги	4 114	3 889
Аренда помещений	1 724	1 068
Командировочные и представительские расходы	767	1 068
Аттестация оборудования	200	45
Услуги связи и интернет	61	84
Прочие управленческие расходы	955	745
Итого	31 030	30 478

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Прочие доходы		
Прочие	494	176
Итого	494	176

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Прочие расходы		
Курсовые разницы, нетто	3 475	9 865
Расходы на услуги банков	801	84
Резерв по сомнительным долгам	-	427
Прочие	501	256
Итого	4 777	10 632

17. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
ТИГУД РАША ЛИМИТЕД	Конверсионные валютные сделки типа спот	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ТИГУД РАША ЛИМИТЕД	Конверсионные валютные сделки типа спот	-	1 270	(1 270)	-
Итого		-	1 270	(1 270)	-

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Предоставление займов	46	-	-	46
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Получение займов, в т.ч. начисленные проценты	(28 013)	16 004	(4 478)	(16 487)
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Реализация товаров	210	-	-	210
TGOOD HOLDINGS LIMITED (Hong Kong)	Получение займов, в т.ч. начисленные проценты	(21 936)	2 708	(4 019)	(23 247)
TGOOD Global Limited	Покупка товаров	(42 825)	69 444	(99 919)	(73 300)
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Покупка товаров	-	8	(5 181)	(5 173)
Итого		(92 518)	88 164	(113 597)	(117 951)

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Предоставление займов	2 665	2	(2 620)	46
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Получение займов, в т.ч. начисленные проценты	-	3 400	(31 413)	(28 013)
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	Реализация товаров	98	112	-	210
TGOOD HOLDINGS LIMITED (Hong Kong)	Получение займов, в т.ч. начисленные проценты	(17 387)	3 934	(8 483)	(21 936)
TGOOD Global Limited	Покупка товаров	(23 928)	34 286	(53 183)	(42 825)
Итого		(38 552)	41 734	(95 700)	(92 518)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2019 года входил Генеральный директор Типаков Евгений Геннадьевич. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов Генеральным директором Общества являлся Тойганбаев Алтай.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2021 год составила 2 802 тыс. руб., (за 2020 – 6 019 тыс. руб.). Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 0 руб. (0 руб. на 31 декабря 2020 года).

18. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Китайский юань	11,6503	11,3119	8,8594
Казахстанские тенге	16,9000	17,5481	16,2174

19. Гарантии и поручительства выданные

Гарантий и поручительств, выданных Обществом по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов нет.

20. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

21. Операционная среда и финансовые риски

21.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Раскрытие Covid-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всем миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Многие российские инвестпрограммы и проекты были заморожены энергетическими и прочими компаниями, возникали трудности с физическим попаданием на объекты на долгое время. После отмены жесткого карантина, на границах стало проблематично совершать логистику, поставка оборудования задерживалась. В 2021 году была повышена активность рынка в связи со сдвижением сроков реализации своих проектов клиентами, сработал эффект отложенного спроса.

Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России оказали существенное влияние на экономическую активность Общества. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением непрерывности деятельности.

21.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

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

Риск изменения процентных ставок

В 2019 году Общество заключило договор займа с TGOOD HOLDINGS LIMITED в размере 267 тыс. долл. со сроками погашения в 2029 году. Годовая процентная ставка составляет 6%.

В 2020 году Общество заключило договоры займов с TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед) общей суммой в 29 500 тыс. руб. со сроками погашения в 2023 году. Годовая процентная ставка составляет 0,1%.

В 2021 году Общество заключило договор займа с TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед) общей суммой в 2 950 тыс. руб. со сроками погашения в 2024 году. Годовая процентная ставка составляет 0,1%.

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств. Предполагаемый эффект от изменения процентной ставки оценивается руководством Общества как незначительный.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов

иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество продает товары и приобретает товары, в основном, в долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено валютным рискам, в связи с этим ведутся переговоры с покупателями по заключению дополнительных соглашений для перевода всех расчетов с использованием условных единиц.

	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021г.				
Доллары США	26	(73 965)	(23 247)	(97 186)
Евро	-	(641)	-	(641)
Казахстанские тенге	3	(5 173)	-	(5 170)
Итого	29	(79 114)	(23 247)	(102 997)
На 31 декабря 2020г.				
Доллары США	1 349	(59 658)	(21 936)	(80 245)
Евро	-	(259)	-	(259)
Итого	1 349	(59 917)	(21 936)	(80 504)
На 31 декабря 2019г.				
Доллары США	-	(23 928)	(17 387)	(41 315)
Евро	-	(1 620)	-	(1 621)
Итого	-	(25 548)	(17 387)	(42 936)

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2021 г		На 31 декабря 2020 г	
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Укрепление доллара США на 10% (2020 г: укрепление на 10%)	(9 719)	-	(8 025)	-
Ослабление доллара США на 10% (2020 г: ослабление на 10%)	9 719	-	8 025	-
Укрепление евро на 10% (2020 г: укрепление на 10%)	(64)	-	(26)	-
Ослабление евро на 10% (2020 г: укрепление на 10%)	64	-	26	-
Укрепление казахстанских тенге на 10% (2020 г: укрепление на 10%)	(517)	-	-	-
Ослабление казахстанских тенге на 10% (2020 г: укрепление на 10%)	517	-	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблицах ниже представлена разбивка по основным покупателям и их доля в дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков:

На 31 декабря 2021 года

Основные покупатели

	Сумма	Доля (%)
ТРЭЙ-ЭНЕРГО ООО	7 320	97%
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	210	3%
Итого:	7 530	100%
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков, всего:	7 530	100%

На 31 декабря 2020 года

Основные покупатели

	Сумма	Доля (%)
ТЭС-ИНЖИНИРИНГ ООО	9 716	98%
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	210	2%
Итого:	9 926	100%
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков, всего:	9 929	100%

На 31 декабря 2019 года

Основные покупатели

	Сумма	Доля (%)
ТЭС-ИНЖИНИРИНГ ООО	429	83,5%
TOO TGOOD Central Asia Limited (ТИГУД Централ Эйжа Лимитед)	83	16,2%
TOO "Engineering Procurement Services Kazakhstan" (Инжиниринг Прокьюрмент Сервисес Казахстан)	2	0,3%
Итого:	514	100%
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков, всего:	514	100%

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по товарам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как действующие, так и недействующие кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	16 488	23 247	39 735
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	86 702	-	-	86 702
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам.	-	-	86 702	16 488	23 247	126 437

22. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

22.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2020 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2019 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2020 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

22.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

22.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

22.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

26.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

23. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

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.

24. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

21. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ТИГУД РАША»

Тойганбаев Алтай.

29 марта 2022 года