

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДРЕЕС И ЗОММЕР ПРОДЖЕКТ МЕНЕДЖМЕНТ ЭНД БИЛДИНГ ТЕХНОЛОДЖИС» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	4
2.3. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.4. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
3.3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	6
3.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	7
3.5. УЧЕТ ДОХОДОВ	7
3.6. УЧЕТ РАСХОДОВ	7
3.7. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	7
3.8. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	8
3.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
3.9.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	8
3.9.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.10. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
3.11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
3.12. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
3.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
3.14. ПРОЧЕЕ	10
4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	11
4.2. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	12
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	15
15.1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	15
15.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	16
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
17. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	18

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
19. Судебные разбирательства.....	24
20. Операционная среда и финансовые риски	24
20.1 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	24
20.2 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	25
21. ПРАВОВЫЕ РИСКИ.....	25
21.1 РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НОВЫМИ ПРАВИЛАМИ КОНТРОЛЯ НАД ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ.....	26
21.2 РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	26
21.3 РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	26
22. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ	27
23. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	27
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис» (далее «Общество»)
Юридический адрес	125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 4, офис Э 10 ПОМ XVII КОМ 1-5
Фактический адрес	125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 4, офис Э 10 ПОМ XVII КОМ 1-5
Телефон	+7 (495) 7923092
ИНН / КПП	7701619017/ 774301001
ОКПО	78381405
ОГРН	1057748368369
Дата регистрации	27.09.2005
ИФНС	Инспекция Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве
ОКВЭД	<u>Ред. 1</u> 74.20.1 Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве 74.20.12 Проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования, промышленный дизайн 74.20.13 Проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков <u>Ред. 2</u> 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
Размер оплаченного уставного капитала	3 510 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	Акционерное общество по законодательству Федеративной Республики Германия Дреес унд Зоммер СЕ (100%)
Генеральные директора	Хаджимейлич Ильяс (с 16.04.2018) Тим Комайя (с 16.04.2018) Логинова Наталия Юрьевна (с 26.03.2018 по 30.06.2020)
Обособленное подразделение	190098, г. Санкт-Петербург, пл. Труда, 2, а. 248033, Калужская область, г. Калуга, Академический 3-й проезд, 19, 308. Республика Казхстан г. Алматы, ул. Н. Назарбаева, д 226. Республика Узбекистан, г. Ташкент, Чиланзарский район пересечение улиц Фаросиаб и Бешагач.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет зарегистрированное Постоянное Учреждение «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис» (Россия) в г. Ташкент, Республика Узбекистан, а также Постоянное учреждение «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд илдинг Технолодджис» (Россия) в г. Алматы, республика Казахстан.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 52, 54 и 57 человек на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов соответственно.

Материнской компанией Общества является Drees and Sommer SE, Германия. Бенефициарным владельцем Общества является Ганс Зоммер.

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0, 1С: Предприятие 2.5 ЗУП.

2.2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 составляет отрицательную величину, что связано со снижением потребительской активности контрагентов, экономической ситуацией в Российской Федерации, а также с наличием убыточных проектов Общества по долгосрочным договорам, заключенным ранее.

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 участников (учредителей) 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.

Объявление мировой пандемии COVID-19 11.03.2020, и возникшие транспортные ограничения, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

- 1) Ранее измененный процесс привлечения новых клиентов и проектов в 2018 г., в т.ч. целенаправленная работа по привлечению компаний в определенных отраслях в текущем 2020 г. позволила заключить новые договора с новыми заказчиками, такими как Пирогово (частная резиденция), был расширен объем услуг по Bayer;
- 2) Общество сократило расходы на маркетинг, выставки и профессиональные мероприятия, встречи, с клиентами, выделяло бюджет на мероприятия для офиса и подарки клиентам, а также сократило командировочные расходы;
- 3) В 2020 г. Общество переехало в новый офис. Экономия на аренду офиса (по году) составляет более чем 60%;
- 4) В 2020 г. Общество продолжает работать в области Life Sciences, что позволило заключить новый договор с компаний в области фармацевтики – Петровакс.

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости.

В планы руководства Общества входит достижение стабильного положительного финансового результата, начиная с 2021 г. Прогнозирование данного результата основано на ожидаемом эффекте от проведения указанных мер по улучшению финансового состояния Общества, а также от ожидаемой способности Общества генерировать существенные суммы выручки.

Возможность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от желания и возможности участника Общества предоставлять финансовую поддержку. Тем не менее, руководство Общества полагает, что предпринимает достаточные меры для предотвращения убытков в будущем.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

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 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, а также материально-производственных запасов, нематериальных активов была проведена по состоянию на 30 декабря 2020 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. 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 Общества 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и рассчитывается исходя из сроков полезного использования

амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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.

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

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).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

3.3. 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).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

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.

3.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

3.5. УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). 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 в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

3.6. УЧЕТ РАСХОДОВ

В соответствии с п. 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.

3.7. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых, приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, производится анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа производится объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение

различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется на основании доли понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании плановых расчетов расходов по проекту.

3.8. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-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.

3.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств.

3.9.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Резерв создается при применении экспертного способа в следующем порядке:

- С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- В случае если, в течение 3-х лет после создания резерва по сомнительным долгам задолженность не погашается, то сумма резерва продолжает признаваться в полном объеме до истечения срока исковой давности.

3.9.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам;
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Организация создает оценочное обязательство (резерв) по предстоящим расходам по договорам субподряда в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Инвентаризация и создание новых оценочных обязательств осуществляются в конце каждого календарного года.

Критериями для создания оценочных обязательств являются:

- выплата аванса субподрядчику по заключенному договору – в этом случае создается резерв на сумму выплаченного аванса либо этапа, исходя из условий договора и предположения, при условии, что закрывающие документы будут предоставлены субподрядчиком в следующем году;
- факт выполнения работ/ оказания услуг субподрядчиком в текущем году, при условии, что закрывающие документы будут получены в следующем году.
- Отражение разниц между суммой начисленного обязательства и суммой полученных закрывающих документов в бухгалтерском учете:
- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой полученных от субподрядчика закрывающих документов в последнем месяце отчетного квартала производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления фактически начисленного обязательства формируется дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п. 3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

3.10. 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 руководителем 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, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

3.11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей.

3.12. 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.

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.

3.13. 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» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В 2020 году вступила в силу редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц. Общество определяет временную разницу на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении. Данный метод Общество закрепило в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

3.14. ПРОЧЕЕ

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Общество не применяет досрочно:
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

- ФСБУ 6/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

По результатам камеральной налоговой проверки расчета налога на прибыль за 2019 год Общество в 2020 году доначислило налог на прибыль в сумме 1 348 тыс. руб. Ошибка не являлась существенной.

4.2. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с внесением изменений в учетную политику по расчету отложенных налогов, данные изменения были применены ретроспективно и привели к пересчету следующих сравнительных показателей.

	На 31.12.2019 (до изменений)	На 31.12.2019 (после изменений)	Разница
Баланс - строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	65 252	66 086	833
Баланс – строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	19 010	19 230	220
Баланс – строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	(41 786)	(41 173)	613
Отчет о финансовых результатах – строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»	1 498	2 111	613
Отчет о финансовых результатах – строка 2400 «Чистая прибыль/убыток»	(18 526)	(17 913)	613

Общество пересмотрело методику отражения оценочного обязательства на расходы субподрядчиков в бухгалтерской отчетности. Изменения были применены ретроспективно, в связи с чем привели к изменению следующих сравнительных показателей.

	Баланс – строка 1540 «Оценочное обязательства»	Баланс – строка 1520 «Кредиторская задолженность»
На 31.12.2018 (до изменений)	21 189	182 832
На 31.12.2018 (после изменений)	21 434	182 587
Разница 2018 год	(245)	245
На 31.12.2019 (до изменений)	28 419	243 498
На 31.12.2019 (после изменений)	32 262	239 655
Разница 2019 год	(3 843)	3 843

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, общество не владело нематериальными активами

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	-	75 088	-	75 088
Вложения во внеоборотные активы, не введенные в эксплуатацию	4 498	-	4 498	-
Машины и оборудование	3 487	209	-	3 696
Прочие	11 977	310	212	12 075
Итого	19 962	75 607	4 710	90 859

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Вложения во внеоборотные активы, не введенные в эксплуатацию	-	4 498	-	4 498
Машины и оборудование	3 179	658	350	3 487
Прочие	10 617	1 507	147	11 977
Итого	13 796	6 663	497	19 962

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Здания	(5 006)	-	-
Машины и оборудование	(3 269)	(2 671)	(1 960)
Прочие	(10 938)	(9 380)	(5 980)
Итого	(19 213)	(12 051)	(7 940)

В 2020 году Общество переехало в новый офис. Для этого Обществом были произведены неотделимые улучшения в арендованном помещении, стоимостью 75 088 тыс. руб. Данные расходы будут погашаться через амортизацию в течение договора аренды помещения (5 лет).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Организация не имела долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	106	154	305
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	51
Итого	106	154	356

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	101 209	86 911	79 067
Авансы выданные	28 839	136 911	13 499
Выполненные этапы по незавершенным работам (ПБУ 2/2008)	18 403	94 105	33 018
Расчеты по налогам и сборам	2 505	2 349	5 797
Расчеты с Фондом социального страхования	1 832	618	3 863
Прочие	681	921	1 568
Расчеты с персоналом	72	563	
Итого	<u>153 541</u>	<u>322 378</u>	<u>136 812</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>Покупатели и</u> <u>заказчики</u>	<u>Авансы</u> <u>выданные</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	20 551	2
Увеличение резервов	1 351	-
Использование резервов	(2 606)	(2)
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 296	-
Увеличение резервов	36 668	-
Использование резервов	(9 574)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>46 390</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора. Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2020 году в большей степени связано с созданием резерва по части реализации по одному из крупнейших заказчиков (Национальному Банку Республики Казахстан).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2018, 2019, 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	105 401	30 961	110 087
Денежные эквиваленты (банковский депозит)	23 000	-	-
Итого	<u>128 401</u>	<u>30 961</u>	<u>110 087</u>

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

В течение года Общество размещало банковский депозит, процентная ставка которого составляет в среднем 2,75 % годовых. По состоянию на 31.12.2020 года Общество разместило депозит в сумме 23 000 тыс. руб сроком на 14 дней, до 12.01.2021, по ставке 2,21%.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

С 2013 году изменения уставного капитала не производилось. Уставный капитал составляет 3 510 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2020	2019	2018
Drees & Sommer SE	100	100	100
Итого	100	100	100

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	127 406	88 366	94 659
Авансы полученные	30 176	132 410	61 099
ПБУ 2/2008	15 863	15 211	8 058
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 115	2 192	4 280
Задолженность по налогам и сборам	660	1 378	14 312
Прочая	36	98	179
Итого	175 256	239 655	182 587

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			Итого
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв по субподрядчикам	
Баланс на 31 декабря 2018 года	13 123	8 066	245	21 434
Увеличение резервов	19 301	2 612	3 843	25 756
Использование резервов	(13 123)	(1 560)	(245)	(14 928)
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 301	9 118	3 843	32 262
Увеличение резервов	24 880	1 980	6 560	33 420
Использование резервов	(19 301)	(1 604)	(3 843)	(24 748)
Баланс на 31 декабря 2020 года	24 880	9 494	6 560	40 934

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие оборотные активы			

Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	463	830	1 585
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	99	1 239	-
Прочие оборотные активы	-	-	49
Итого	562	2 069	1 634

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

15.1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке по долгосрочным проектам (ПБУ 2/2008) и краткосрочным проектам (ПБУ 10/99) за 2020 и 2019 года:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка (без учета эффекта ПБУ 2/2008)		
Долгосрочные проекты (ПБУ 2/2008)	609 478	389 006
Краткосрочные проекты (ПБУ 10/99)	20 950	27 731
Итого	630 428	416 737

Информация о себестоимости по долгосрочным проектам в разрезе элементов затрат (ПБУ 2/2008) за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость (долгосрочные проекты)		
Субподрядчики юридические лица	(172 671)	(125 210)
Расходы на оплату труда	(141 093)	(139 921)
Аренда	(30 714)	(91 077)
Отчисления на социальные нужды	(23 113)	(26 569)
Расходы на персонал	(14 721)	(11 834)
Бухгалтерское обслуживание, аудит	(10 618)	(10 399)
Амортизация	(7 049)	(3 798)
Изменение резерва под бонусы сотрудникам	(5 483)	(7 222)
Расходы на программное обеспечение	(5 455)	(3 176)
Командировочные расходы	(5 207)	(17 503)
Добровольное страхование сотрудников	(2 856)	(2 725)
Расходы на телефон, факс	(2 244)	(2 092)
Прочие консалтинговые и юр. услуги	(2 061)	(1 864)
Субподрядчики физические лица	(954)	(11 742)
Расходы по обслуживанию и содержанию помещения, уборка	(901)	(1 837)
Реклама, выставки, семинары	(791)	(1 496)
Расходы на автомобили в лизинге	(109)	(942)
Прочие затраты	(8 403)	(17 968)
Итого	(434 443)	(477 375)

Информация о себестоимости по краткосрочным проектам в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) за 2020 и 2019 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость (краткосрочные проекты)		
Расходы на оплату труда	(6 540)	(10 989)
Субподрядчики юридические лица	(4 534)	(8 026)
Аренда	(1 095)	(6 588)

Отчисления на социальные нужды	(1 016)	(2 190)
Расходы на персонал	(791)	-
Бухгалтерское обслуживание, аудит	(383)	(997)
Амортизация	(325)	-
Расходы на программное обеспечение	(273)	(218)
Субподрядчики физические лица	(120)	(375)
Добровольное страхование сотрудников	(110)	(189)
Расходы на телефон, факс	(103)	(147)
Изменение резерва под бонусы сотрудникам	(96)	-
Прочие консалтинговые услуги	(82)	(95)
Реклама, выставки, семинары	(34)	(31)
Командировочные расходы	(27)	(428)
Расходы по обслуживанию и содержанию помещения	(26)	(131)
Расходы на автомобили в лизинге	(7)	(48)
Прочие затраты	(431)	(1 922)
Итого	(15 993)	(32 374)

15.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

В 2020 и 2019 годах были произведены следующие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прочие доходы		
Купля-продажа иностранной валюты	159 108	237 493
Курсовые разницы	102 935	45 047
Субаренда офиса	1 111	12 328
Аренда офисной мебели	167	448
Прочие	154	517
Итого	263 475	298 390

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прочие расходы		
Купля-продажа иностранной валюты	(160 009)	(239 610)
Курсовые разницы	(150 353)	(34 088)
Изменение резерва по сомнительным долгам	(32 501)	(1 351)
Штрафы	(2 774)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(1 527)	-
Комиссия банка	(713)	(899)
Благотворительность	(203)	-
Прочие	(835)	(3 445)
Итого	(348 915)	(279 393)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23—25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль / Убыток до налогообложения	18 240	(20 024)
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный доход/расход по налогу на прибыль	3 648	(4 005)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	6 866	2 507

Изменение отложенных налоговых активов:

в том числе

по налоговому убытку	(11 206)	2 715
по себестоимости – незавершенное производство (ПБУ 2/2008)	(6 619)	6 867
по выручке (ПБУ 2/2008)	130	1 430
по резервам предстоящих расходов	1 735	2 165
прочие	(219)	(6)

Изменение отложенных налоговых обязательств:

в том числе

по выручке (ПБУ 2/2008)	15 360	(11 779)
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	155	106

Итого отложенный налог на прибыль**(664)** **1 498****Итого текущий налог на прибыль****9 850** **-**

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2018 года	За 2019 год		На 31.12.2019 года	За 2020 год		На 31.12.2020 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Дебиторская задолженность	1 612	3 042	1 612	3 042	2 824	2 693	3 173
Оценочные обязательства и резервы	4 287	5 151	2 986	6 452	1 735	-	8 187
Незавершенное производство	738	9 381	1 902	8 217	986	7 604	1 599
Убыток текущего периода	45 444	7 103	4 391	48 156	-	11 208	36 948
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	1	1	-	-	-	-
Прочие расходы	-	219	-	219	-	219	-
Итого	52 081	24 897	10 892	66 086	5 545	21 724	49 907

Общество имеет значительные отложенные налоговые активы на накопленные налоговые убытки от основной деятельности. Учитывая меры по улучшению финансового положения Общества, изложенные в п.2.2, Общество признает отложенные налоговые активы с убытков, перенесенных на будущее, в сумме 36 948 тыс руб на 31 декабря 2020г, 48 156 тыс руб на 31 декабря 2019 г и 45 444 тыс руб на 31 декабря 2018г, так как Общество планирует в будущем получаться достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного отложенного налогового актива для уменьшения налога на прибыль в будущем в соответствии с действующим законодательством.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2018 года	За 2019 год		На 31.12.2019 года	За 2020 год		На 31.12.2020 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	734	18	563	189	-	154	35
Доходы будущих периодов	6 604	12 437	-	19 041	-	15 360	3 680
Итого	7 338	12 455	563	19 230	-	15 515	3 716

В результате изменения учетной политики в связи с изменением ПБУ 2/2008, был произведен пересчет ОНА на сумму 833 тыс. руб., и ОНО на сумму 220 тыс. руб. на 2019 год и скорректированы сравнительные показатели (см. Пояснение 4.2. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ).

17. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Разница между величиной непредъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за текущий отчетный период и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам по каждому договору отражается развернуто в бухгалтерском балансе Общества:

- в качестве актива – не предъявленная;
- к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

На 31 декабря 2020 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

Номер п/п	Выручка по договору (признанная за период действия договора) по проценту готовности	Расходы по договору (понесенные за период действия договора)	Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	Счета, выставленные заказчику	Не предъявленная к оплате начисленная выручка (актив)	Задолженность перед заказчиками (обязательство)
	1	2	(3= 1-2)	4	(5= 1- 4)	(5= 1- 4)
1	39 839	57 556	-17 717	39 839	0	0
2	25 750	52 977	-27 227	27 388	1 638	0
3	71 064	104 566	-33 502	71 064	0	0
4	45 075	55 449	-10 374	43 330	0	(1 745)
5	21 953	28 830	-6 877	21 953	0	0
6	39 328	36 353	2 975	39 328	0	0
7	19 905	24 669	-4 764	19 905	0	0
8	162 465	165 712	-3 247	168 596	6 131	0
9	9 576	21 942	-12 366	13 306	3 730	0
10	38 318	36 893	1 425	38 318	0	0
11	75 745	60 503	15 242	75 745	0	0
12	2 200	2 044	156	2 200	0	0
13	230 530	154 380	76 150	230 530	0	0
14	8 496	21 795	-13 299	8 496	0	0
15	5 695	14 043	-8 348	5 695	0	0
16	44 453	29 724	14 729	44 453	0	0
17	202 836	136 395	66 441	188 718	0	(14 118)
18	12 251	10 005	2 246	12 664	413	0
19	13 407	18 931	-5 524	13 407	0	0
20	1 053	4 709	-3 656	1 053	0	0
21	14 900	9 335	5 565	14 900	0	0
22	7 385	7 656	-271	7 385	0	0
23	2 200	3 072	-872	2 200	0	0
24	2 826	2 711	115	2 826	0	0
25	2 419	3 613	-1 194	2 419	0	0
26	0	309	-309	0	0	0
27	607	163	444	607	0	0
28	0	1 839	-1 839	1 839	1 839	0
29	0	1 465	-1 465	1 542	1 542	0
30	0	2 706	-2 706	3 110	3 110	0
	1 100 276	1 070 345	29 931	1 102 816	18 403	(15 863)

На 31 декабря 2019 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

Номер	Выручка по договору	Расходы по	Признанные	Счета,	Не предъяв-	Задолжен-
-------	---------------------	------------	------------	--------	-------------	-----------

(тыс. руб.)

п/п	(признанная за период действия договора) по проценту готовности	договору (понесенные за период действия договора)	прибыли (за вычетом признанных убытков)	выставленные заказчику	ленная к оплате начисленная выручка (актив)	ность перед заказчиком и (обязательство)
	1	2	(3=1-2)	4	(5=1-4)	(5=1-4)
1	29 020	19 089	9 931	29 020	0	0
2	39 839	56 031	(16 192)	39 839	0	0
3	17 290	43 606	(26 316)	19 480	2 190	0
4	63 112	101 299	(38 187)	67 730	4 618	0
5	37 580	49 703	(12 123)	35 513		(2 067)
6	47 003	37 597	9 406	47 003	0	0
7	21 953	28 830	(6 877)	21 953	0	0
8	0	5 488	(5 488)	5 488	5 488	0
9	11 373	11 890	(517)	11 373	0	0
10	20 427	30 047	(9 620)	20 427	0	0
11	9 299	9 080	219	9 299	0	0
12	19 905	24 235	(4 330)	19 905	0	0
13	1 932	1 138	794	1 932	0	0
14	79 861	94 979	(15 118)	103 238	23 377	0
15	3 770	4 231	(461)	3 770	0	0
16	15 220	17 218	(1 998)	19 756	4 536	0
17	0	29 065	(29 065)	35 003	35 003	0
18	0	1 997	(1 997)	2 200	2 200	0
19	3 000	4 171	(1 171)	3 000	0	0
20	122 673	79 199	43 474	113 141	0	(9 532)
21	2 575	3 196	(621)	2 575	0	0
22	8 496	20 445	(11 949)	8 496	0	0
23	2 784	13 940	(11 156)	2 784	0	0
24	12 720	7 616	5 104	9 764	0	(2 956)
25	20 289	29 464	(9 175)	31 015	10 726	0
26	1 523	1 496	27	1 523	0	0
27	13 407	16 849	(3 442)	13 407	0	0
28	1 053	3 433	(2 380)	3 433	2 380	0
29	2 833	2 003	830	2 177	0	(656)
30	400	977	(577)	1 221	821	0
31	840	1 226	(386)	2 786	1 946	0
32	2 419	2 176	243	2 445	26	0
33	0	309	(309)	309	309	0
34	0	89	(89)	485	485	0
ИТОГО	612 597	752 114	(139 516)	691 490	94 105	(15 211)

На 31 декабря 2018 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

(тыс. руб.)

Номер п/п	Выручка по договору (признанная за период действия договора) по проценту готовности	Расходы по договору (понесенные за период действия договора)	Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	Счета, выставленные заказчику	Не предъявленная к оплате начисленная выручка (актив)	Задолженность перед заказчиком и (обязательство)
	1	2	(3=1-2)	4	(5=1-4)	(5=1-4)
1	100 355	98 142	2 213	100 355	0	0
2	54 421	78 983	(24 562)	54 421	0	0
3	15 160	10 777	4 384	15 160	0	0
4	72 044	43 827	28 218	72 044	0	0
5	53 748	74 415	(20 667)	53 748	0	0

6	0	19 068	(19 068)	25 781	0	0
7	47 020	52 384	(5 364)	47 020	0	0
8	63 199	49 865	13 333	63 199	0	0
9	34 140	40 917	(6 777)	29 939	4 201	0
10	2 463	2 479	(16)	2 463	0	0
11	755	197	558	755	0	0
12	37 684	48 136	(10 453)	37 684	0	0
13	1 983	2 573	(590)	1 983	0	0
14	4 014	8 656	(4 642)	4 014	0	0
15	13 608	21 216	(7 608)	9 610	3 998	0
16	9 144	10 317	(1 174)	9 144	0	0
17	34 094	44 997	(10 904)	34 850	0	(2 643)
18	5 980	3 473	2 507	5 980	0	0
19	4 893	12 058	(7 165)	4 893	0	0
20	6 411	13 063	(6 651)	6 411	0	0
21	39 324	35 114	4 211	28 461	10 863	0
22	847	3 097	(2 250)	847	0	0
23	21 360	29 457	(8 098)	19 119	2 241	0
24	7 814	5 846	1 968	5 975	1 838	0
25	9 917	9 627	290	8 748	1 169	0
26	275	34	242	275	0	0
27	16 543	21 245	(4 702)	15 219	0	(140)
28	6 847	6 573	274	5 616	1 231	0
29	5 687	6 055	(368)	5 687	0	0
30	1 778	2 188	(410)	1 778	0	0
31	8 166	7 513	653	7 291	875	0
32	1 056	1 056	0	807	250	0
33	23 681	22 135	1 545	28 955	0	(5 275)
34	1 359	900	459	520	839	0
35	559	559	0	0	559	0
36	3 000	3 861	(861)	2 700	300	0
37	2 688	2 688	0	0	2 688	0
38	888	888	0	0	888	0
39	272	272	0	0	272	0
40	806	806	0	0	806	0
ИТОГО	713 983	795 457	(81 475)	711 452	33 018	(8 058)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 г входили:

Хаджимейлич Ильяс	Генеральный директор
Комайа Тим	Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года входили:

Хаджимейлич Ильяс	Генеральный директор
Логинова Наталия Юрьевна	Генеральный директор
Комайа Тим	Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы, составила 39 350 тыс. рублей и 34 854 тыс. рублей соответственно. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Drees & Sommer SE	Германия	Непосредственный контроль деятельности Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
2.	Drees & Sommer GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	Drees and Sommer GmbH (Frankfurt-am-Main)	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Drees & Sommer Bulgaria EOOD	Болгария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Drees & Sommer Infra Consult & Management GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Drees & Sommer Projektmanagement und bautechnische Beratung GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Drees & Sommer GmbH Stuttgart	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Conclude GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	Drees & Sommer Nordic AS	Дания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	DS Management Partner GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Drees & Sommer GmbH, Leipzig	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	Drees & Sommer GmbH Hamburg GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	Drees & Sommer GmbH, Munchen	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	DREES SOMMER ITALIA ENGINEERING S.R.L.	Италия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16.	ООО "ДС Менеджмент Партнерс"	Украина	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

17.	Drees & Sommer GmbH Austria	Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18.	DS CONSULTING PROCESS&ORGANIZATION GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	dsa-engineering GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		

Изменения оборотов кредиторской задолженности со связанными сторонами в части приобретения оборудования, товаров, услуг и работ.

Изменение оборотов по дебету представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	1 003	1 575
Drees & Sommer SE	14 268	13 449
Drees & Sommer GmbH, Hamburg GmbH	43	-
Drees & Sommer GmbH Austria	15 174	20 433
Drees & Sommer GmbH Frankfurt	2 263	2 032
Drees&Sommer GmbH Advanced B	5 293	193
DS CONSULTING PROCESS&ORGANIZATION GmbH	-	442
dsa-engineering GmbH	1 592	-
Итого	<u>39 636</u>	<u>38 124</u>

Изменение оборотов по кредиту представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	734	1 689
Drees & Sommer SE	36 749	13 391
Drees & Sommer GmbH, Hamburg GmbH	4 469	-
Drees & Sommer GmbH Austria	12 383	10 410
DS CONSULTING PROCESS&ORGANIZATION GmbH	-	-
Drees & Sommer GmbH Frankfurt	2 263	2 032
Drees&Sommer GmbH Advanced B	12 123	22 382
dsa-engineering GmbH	2	-
Итого	<u>68 723</u>	<u>49 904</u>

Изменения оборотов дебиторской задолженности со связанными сторонами в части реализации оборудования, товаров, работ и услуг.

Изменение оборотов по кредиту представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Drees & Sommer SE	43 267	-
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	1 966	-
DS Management Partner GmbH	15 598	31 583
Drees & Sommer Projektmanagement und bautechnische Beratung GmbH	214 388	20 235
DS Scandic Project Partners Ltd	-	-
Drees & Sommer ManagementServices GmbH	8 418	14 545
Итого	<u>283 637</u>	<u>66 363</u>

Изменение оборотов по дебету представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
--	-------------	-------------

Drees & Sommer SE	43 267	-
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	1 966	-
DS Management Partner GmbH	366	33 523
Drees & Sommer Projektmanagement und bautechnische Beratung GmbH	213 870	20 752
DS Scandic Project Partners Ltd	-	-
Drees & Sommer ManagementServices GmbH	49	16 855
Итого	259 518	71 130

28.08.2018 Общество приняло решение о прекращении деятельности DS Scandic Project Partners Ltd и прощении долга по договору займа.

Изменение оборотов по дебету краткосрочных и долгосрочных обязательств представлено следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Drees & Sommer SE	24 865	22 540	7 695
Итого	24 865	22 540	7 695

Изменение оборотов по кредиту краткосрочных и долгосрочных обязательств представлено следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Drees & Sommer SE	79 286	84 141	102 253
Итого	79 286	84 141	102 253

Беспроцентный займ, полученный от Drees & Sommer SE, Общество расценивает как долгосрочные заемные средства. На отчетную дату 2019 года Компания имела заверения от займодавца - Drees & Sommer SE о том, что займ не будет истребован и будет продлен. 13.03.2020 соглашение о продлении займа до 2023 года было подписано.

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.)	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	251 936	64 468	47 722
На оплату товаров, работ, услуг	28 130	27 333	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение заемных средств	-	77 873	86 002

Дебиторская задолженность

	Вид операции	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года</u>
		Drees & Sommer ManagementServices GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-
DS Management Partner GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-	15 233	27 853
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-	517	-
Итого		-	24 119	27 853

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отсутствует.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	269	155
Drees & Sommer SE	Приобретение товаров, работ, услуг	77 700	55 219	55 718
DS Management Partner GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Drees & Sommer GmbH Austria	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2 790	12 813
Drees & Sommer GmbH Hamburg	Приобретение товаров, работ, услуг	4 425	-	-
Drees&Sommer GmbH Advanced B	Приобретение товаров, работ, услуг	29 018	22 189	-
Итого		111 143	80 467	68 686

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Drees & Sommer SE	Беспроцентный займ	231 240	176 819	115 218
Итого		231 240	176 819	115 218

19. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общества 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.

20. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

20.1 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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 2020 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.

20.2 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 долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

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

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 в российских рублях и в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

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.

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 услугам, 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 задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

21. 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 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 установленного внутреннего порядка 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

21.1 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 году и в 2019 году;
- для операций на международном рынке – все сделки в 2020 году и в 2019 году.

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 новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок

21.2 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.

21.3 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 Общество 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. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски и 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.

23. 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, участии в ценовом сговоре и т.п. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Общества как несущественные.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Руководитель _____

Комайа Тим

Дата подписания 17 февраля 2021