

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС» ЗА 2020 ГОД**

10. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС» (далее «Общество»).

ОГРН: 1127746273907

Дата регистрации: 12.04.2012

ИНН/КПП: 7703766240/ 770801001

Юридический/фактический адрес: 107045, Москва г, Сретенка ул., дом № 12, эт.2 пом. IV ком. 2

Телефон: +7 (495) 792-52-45

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 907 (КПП 632145002);

По состоянию на 31.12.2019 Общество имело одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 907 (КПП 632145002);

По состоянию на 31.12.2018 Общество имело одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 907 (КПП 632145002);

Основные направления деятельности: деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве, научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

Отраслевая принадлежность по ОКВЭД (КДЕС Ред. 2):

71.12 – Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора, предоставление консультаций в этих областях (основной - ЕГРЮЛ);

70.10.1 - Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;

70.10.2 - Деятельность по управлению холдинг-компаниями;

72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества являлся:

с 08 октября 2012 по 24 июля 2016 года Алексей Де Добрынин,

с 25 июля 2016 по 29 декабря 2017 года Белов Евгений Леонидович,

с 30 декабря 2017 года – Максимов Андрей Владимирович

Численность сотрудников:

на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
29 человек	30 человек	30 человек

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

10.1 Данные об уставном капитале:

Учредитель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
	АККА ТЕКНОЛОДЖИС	АККА ТЕКНОЛОДЖИС	АККА ТЕКНОЛОДЖИС
Юридический адрес	Бельгия, Брюссель, Авеню луиз 143	Бельгия, Брюссель, Авеню луиз 143	Бельгия, Брюссель, Авеню луиз 143
Доля в УК, тыс. руб.	400	400	400
Доля в УК, %	100	100	100

Собственником Общества является компания АККА ТЕКНОЛОДЖИС. Бенефициарным владельцем является г-н Мауро Риччи. Его доля участия в капитал 33,4%. Остальные 66,6% распределены между несколькими участниками (через промежуточные компании). Никто из них индивидуально не контролирует или не владеет более 25% долей Общества.

11. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мазар», в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия КОРП».

11.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена 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 (см. Примечание 13 данных пояснений). Тот факт, что чистые активы Общества на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года меньше минимального размера уставного капитала, не рассматривается руководством Общества как препятствие для продолжения непрерывной хозяйственной деятельности. Руководство Общества намерено предпринять следующие действия: рассмотреть возможность кредитования внутри группы для погашения существующих обязательств и возможность перевода имеющихся займов в добавочный капитал, а также оказывать всяческую поддержку для развития бизнеса.

11.2 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется 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.

11.3 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 проведена по состоянию на 31.12.2020.

Инвентаризация расчетов с бюджетом проведена по состоянию на 31.12.2020.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

11.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у.е., 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 или у.е., 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 свернуто.

Финансовые результаты от покупки (продажи) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта		руб. за единицу		
		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
USD	Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
EUR	Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату (п.16 ПБУ 3/2006).

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.

11.5 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.

11.6 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).

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 материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются 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.

Переоценка основных средств не производится.

Арендованное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором с арендодателем. В случае, если договор не предусматривает такую оценку, арендованное имущество подлежит учету в оценке арендных платежей, предусмотренных договором. Для оценки арендованного недвижимого имущества можно также использовать информацию о его кадастровой стоимости.

11.7 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется на счетах бухгалтерского учета 10 и 41 без использования счетов 15 и 16.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости исходя из фактической себестоимости МПЗ в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

11.8 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

11.9 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- 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 Общества. 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.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

11.10 Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей покупных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

11.11 Учет расходов 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.

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).

11.12 Учет оценочных значений и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды резервов:

1) на оплату отпусков:

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов.

Расчет резервов на 31.12.2020 года, связанных с выплатами отпускных происходит следующим образом:

Резерв = средний дневной заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний).

Страховые взносы в части ПФР начисляются по ставке 10% с суммы превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику 1 292 000 рублей, в части ФСС не начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику 912 000 рублей.

2) по сомнительным долгам:

Общество признаёт задолженность просроченной и сомнительной, если она удовлетворяет одному из условий в зависимости от того, что наступило ранее:

- согласно договорным отношениям между обществом и должником срок погашения задолженности уже наступил;
- в течение 90 дней с момента наступления обязательства (выплаты аванса поставщику, подрядчику или реализации товаров работ, услуг).

Сомнительной задолженностью в независимости от срока и величины задолженности признается:

- задолженность покупателей и заказчиков (за исключением аффилированных лиц общества)

В случае возникновения сомнительной задолженности величина резерва определяется:

- как 0% от суммы такой задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества до 90 дней (включительно);
- как 15% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 90 дней, но менее 180 дней (включительно);
- как 30% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 180 дней, но менее 365 дней (включительно);
- как 55% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 365 дней, но менее 730 дней (включительно);
- как 85% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 730 дней;
- как 100% от суммы задолженности в независимости от срока ее признания, если в отношении должника заведены дела о несостоятельности/банкротстве.

11.13 Отложенный налог на прибыль

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.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. Отложенный налог на прибыль определяется исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период и представляет собой разницу между величиной отложенного налога на начало отчетного периода и величиной отложенного налога на конец отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных на суммы постоянного налогового расхода (дохода) и расхода (дохода) по отложенным налогам за отчетный период.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

11.14 Отдельные положения

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида

12. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

12.1. 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.

12.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей по расходам и начислениям, относящимся к предыдущим периодам.

12.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике с 2020 года связаны с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», внесенными приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236н. С 01.01.2020 учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

12.4. Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

13. СВЕДЕНИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА

Способность Общества вести свою финансово-хозяйственную деятельность зависит от желания и возможности его единственного участника - «АККА ТЕКНОЛОДЖИС» - оказывать финансовую поддержку и прочих действий, направленных на улучшение финансового состояния ООО «АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС».

Общество понесло чистый убыток в сумме 27 954 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (2019: чистая прибыль в размере 9 803 тыс. руб.). Чистые активы Общества на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года меньше уставного капитала, что не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества. Отрицательные чистые активы в 2020 г. обусловлены отрицательными курсовыми разницами, в 2019 г. - накопленным убытком прошлых лет, в 2018 г. - отрицательными показателем прибыли от продажи и курсовыми разницами.

Как указано в Примечании 11.1 «Организация бухгалтерского учета», бухгалтерская (финансовая) 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.

Возможность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от желания и возможности участника Общества предоставлять Обществу финансовую поддержку.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2020 г. составила (83 942) тыс. руб. Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, составили:

тыс. руб.

Отчетный период	Стоимость чистых активов	Размер уставного капитала
По состоянию на 31.12.2018 г.	(65 791)	400
По состоянию на 31.12.2019 г.	(55 988)	400
По состоянию на 31.12.2020 г.	(83 942)	400

14. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

14.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2018	Поступило за 2019	Выбыло за 2019	На 31.12.2019	Поступило за 2020	Выбыло за 2020	На 31.12.2020
Здания	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	1 508	378	-	1 886	202	-	2 088
Прочие	123	-	-	123	-	-	-
Итого	1 631	378	-	2 009	202	-	2 211

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 года
Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	677	1 386	1 811
Прочие	66	91	115
Итого	743	1 477	1 926

На счете 001 «Арендованные основные средства» отображены основные средства, полученные в аренду:

Арендодатель	Адрес помещения	Сумма (тыс. руб.)		
		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Авангард, АО	Нежилое помещение по адресу: 107045, Москва г, Сретенка ул, дом № 12, помещение IV ком. 2	10 286	11 569	11 569
Полищук Денис Валерьевич, ИП	Нежилое помещение по адресу: 445051, Тольятти г, Фрунзе ул, дом 8, помещение 18	644	1 179	-
ИТОГО:		10 930	12 748	11 569

14.2 Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2018	За 2019 год		На 31.12.2019	За 2020 год		На 31.12.2020
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	4	1	-	5	-	-	5
Оценочные обязательства и резервы	367	499	604	262	97	-	359
Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	12 045	1 380	5 200	8 225	5 044	7 100	6 169
Итого	12 416	1 880	5 804	8 492	5 141	7 100	6 533

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2018	За 2019 год		На 31.12.2019	За 2020 год		На 31.12.2020
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	61	79	46	94	22	55	61
Итого	61	79	46	94	22	55	61

Не признанные по результатам 2018 года ОНА и списанные на убытки в сумме 2 724 тыс. руб., а также списанные в 2019 году на финансовый результат ОНА в сумме 2 056 тыс. руб. не восстановлены в 2020 году, т.к. вероятность получения налогооблагаемой прибыли в сумме, превышающей убытки прошлых лет в размере 64 912 тыс. руб. на 31.12.2020, низкая. Кроме того, прогнозируя вероятность того, что в ближайшие несколько лет покрыть накопленные убытки не удастся, Общество посчитало правильным частично скорректировать ОНА, списав в 2020 году на финансовый результат 7 100 тыс. руб.

14.3 Прочие внеоборотные активы

Обеспечительные платежи по договорам аренды на общую сумму 214 тыс. руб. (АВАНГАРД АО – 198 тыс. руб. и ИП Полищук Денис Валерьевич – 16 тыс. руб.), которые по состоянию на 31.12.2020 учитывались по строке 1230 «Дебиторская задолженность», переквалифицированы в долгосрочную задолженность и отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

14.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям представлен в виде не принятых ранее к вычету сумм, (тыс. руб.):

Контрагент	Сумма НДС к вычету		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
АККА INGENIERIE PRODUIT	4 871	2 618	2 065
АККА INGENIERIE PROCESS	1 017	1 017	1 017
АККА Czech Republic s.r.o. (MBtech Bohemia s.r.o.)	548	1 358	-
ZERTECH INGENIERIE S.A.S.U.	-	487	505
Прочие	43	2	1
ИТОГО:	6 479	5 482	3 588

14.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом, тыс. руб.:

Вид	Контрагент	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	АВТОВАЗ ПАО	19 515	13 664	-
	ТОЙОТА МОТОР ООО	4 533	1 555	-
	EKIS FRANCE	4 023	3 076	3 525
	ПСМА РУС	2 075	2 394	2 492
	НИССАН МЭНУФЭКЧУРИНГ РУС, ООО	1 198	1 198	3 038
	РЕНО РОССИЯ, ЗАО	864	4 824	9 212
	АККА MIDDLE EAST DMCC	524	797	-
	МАШСТРОЙ	336	-	-
	ИКАР Инженерный центр АО	202	285	290
	ИП Бажутин Алексей Игоревич	-	2 309	-
	ВЕМИНА Авиапрестиж, ООО	-	1 394	1 394
	ADEO Services SA	-	841	862
	АККА ROMSERV SRL	-	126	1 429
	АККА Energy Srl A Socio Unico	-	-	1 073
Авансы выданные	Бейкер Тилли Рус	180	176	236
	Полищук Денис Валерьевич, ИП	31	16	47
	Хэдхантер, ООО	27	76	241
	ООО Агентство Пчела	15	-	-
	САМАРА-ТЕХНОАВИА ООО	13	-	-
	АВАНГАРД АО	-	198	-
	Бочкаева Зина Гезимагамедовна, ИП	-	-	92
	Прочие	39	13	34
По налогам и сборам	НДС	1 444	-	-
	Налог на прибыль	1 296	953	740
	Прочие	-	3	3
По страховым взносам	Социальное страхование	778	712	365
Прочая	Подотчетные лица	24	-	83
	Прочие	-	-	184
ИТОГО:		37 117	34 610	25 340

Показатель «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 уменьшена на 62 тыс. руб. – сумма резерва по сомнительным долгам (ПСМА РУС ООО – 207 тыс. руб. x 30%). На 31.12.2019 сумма резерва по сомнительным долгам 1 394 тыс. руб. (Вемина Авиапрестиж – 1 394 тыс. руб. x 100%).

14.6 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Расчетный счет	Остаток средств					
	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий в рублях	7 545	-	11 594	-	5 277	-
Депозитный в рублях	11 000	-	-	-	-	-
Текущий в валюте (евро)	-	-	876	13	5 112	64
ИТОГО:	18 545	-	12 470	13	10 389	64

14.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены следующим образом, тыс. руб.:

Расходы будущих периодов	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
ДМС сотрудников по Дог. №0330R/045/0002960/20 с 26.10.2020 по 25.10.2021	428	-	-
ДМС по Договору 001ДМСМК35529020 с 01.10.20 по 22.03.21	5	-	-
ДМС по Договору 0330R/240/0000315/20 с 15.02.21 по 14.02.22	5	-	-
ДМС сотрудников по Договору 0330R/240/00774/8, 07.04.2018-06.04.2021	2	6	-
ДМС сотрудников по Дог. №0330R/045/03439/19 с 26.10.2019 по 25.10.2020	-	685	-
ДМС сотрудников по Договору 0330R/240/01036/18(1)10.09.18-09.09.2021	-	8	-
ДМС сотрудников по Договору 0330R/240/00366/19 на период 01.11.2019-31.10.2020	-	4	-
ДМС сотрудников по Договору 0330R/240/00339/19 на период 01.10.2019-30.09.2020	-	4	-
ДМС сотрудников по Дог. №0330R/045/02742/18 на период 26.10.2018-25.10.2019	-	-	641
Денежные документы	-	-	158
Прочие	5	-	19
ИТОГО:	445	707	818

14.8 Заемные средства

Заемные средства представлены следующим образом:

Займодавец	Договор	Дата получения	Дата (год) погашения	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
				в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.	в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.	в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.
Долгосрочные обязательства									
АККА ТЕКНОЛОДЖИС	Договор займа (заявка №6)	12.01.2018	2025	75	6 801	75	5 200	75	5 959
	Договор займа (заявка №7)	31.01.2018	2025	260	23 578	260	18 029	260	20 660
	Договор займа (заявка №5)	18.07.2014	2024	14	1 249	14	955	14	1 094
ИТОГО долгосрочные обязательства в части основного долга по договорам займа:				349	31 628	349	24 184	349	27 713

Начисленные проценты по займам представлены следующим образом:

Займодавец	Договор	Процентная ставка	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
			в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.	в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.	в валюте тыс.EUR	в рублях тыс.руб.
АККА ТЕКНОЛОДЖИС	Договор займа (заявка №5)	2,4485%	1	129	1	75	1	60
	Договор займа (заявка №6)	2,4485%	5	494	4	251	2	141
	Договор займа (заявка №7)	2,4485%	19	1 683	12	845	6	463
ИТОГО:			25	2 306	17	1 171	9	664

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 гг. у Общества отсутствуют активы, переданные в залог по договорам займа.

14.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом, тыс. руб.:

Вид кредиторской задолженности	Контрагент	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АККА INGENIERIE PRODUIT	66 214	44 124	47 594
	MBtech Group GmbH & Co. KGaA	34 311	26 236	30 065
	АККА Czech Republic s.r.o. (MBtech Bohemia s.r.o.)	2 739	6 627	-
	Яндекс.Такси, ООО	36	38	-
	ЛИНГВА СЕРВИСЕЗ ООО	36	-	-
	ДЭН ЭППИ ООО	17	-	-
	МТС, ПАО	12	14	18
	ZERTECH INGENIERIE S.A.S.U.	-	2 434	2 832
	Альфастрахование	-	419	384
	Мазар, АО	-	-	85
	Прочие	25	50	72
Авансы полученные	СИЕМ Е МАДА	309	-	-
	ИП Бажутин Алексей Игоревич	186	-	-
	ТЕХНИК КБ	105	-	-
	ГИПЕРТЕХНОЛОДЖИ ООО	-	744	-
	СМАРТ, ООО	-	-	99
Расчеты по налогам и взносам	НДС	6 373	3 039	3 697
	Взносы	896	890	-
	Прочие	11	-	-
Прочая	Прочие	2	35	1
ИТОГО:		111 272	84 650	84 847

14.10 Формирование резервов

Резервы представлены следующим образом, тыс. руб.:

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Резерв по отпускам	1 795	1 307	1 833
ИТОГО:	1 795	1 307	1 833

14.11 Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом, тыс. руб.:

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	6 436	5 481	3 593

14.12 Финансовые показатели

Финансовые показатели Общества представлены следующим образом, тыс. руб.:

Показатель	Расшифровка	за 2020 год	за 2019 год
Выручка (по покупателям)	АВТОВАЗ ПАО	27 016	46 299
	ТОЙОТА МОТОР ООО	24 815	14 241
	РЕНО РОССИЯ, ЗАО	17 273	34 399
	ПСМА РУС ООО (ПСМА)	14 800	11 051
	НИССАН МЭНУФЭКЧУРИНГ РУС, ООО	5 991	9 705
	ADEO	4 516	9 980
	ИКАР Инженерный центр АО	4 467	2 438
	ИП Бажутин Алексей Игоревич	3 717	4 012
	АККА Middle East	2 912	807
	ГИПЕРТЕХНОЛОДЖИ ООО	2 768	-
	СИЕМ Е МАДА	908	-
	СМАРТ ООО	701	-
	МАШСТРОЙ	560	-
	АККА Energy Srl A Socio Unico	-	2 183
	С 7 ИНЖИНИРИНГ ООО	-	1 568
	АККА ROMSERV SRL	-	955
	ВДТ-СЕРВИС ООО	-	932
Прочие	-	791	
Итого:		110 444	139 361
Себестоимость продаж	Затраты по проекту (предоставление квалифицированного персонала, инжиниринговые услуги и прочие)	(40 682)	(58 156)
	Оплата труда	(35 289)	(38 119)
	Страховые взносы	(8 255)	(8 061)
	Командировочные расходы	(573)	(2 873)
	Прочие расходы	(911)	(938)
Итого:		(85 710)	(108 147)
Валовая прибыль (убыток)		24 734	31 214
Управленческие расходы	Оплата труда	(12 008)	(14 171)
	Страховые взносы	(2 984)	(3 279)
	Услуги бухучета и аудита	(2 828)	(2 948)
	Аренда помещения	(2 368)	(2 412)
	Прочие виды страхования	(538)	(622)
	Амортизация	(347)	(590)
	Расходы в области IT, лицензий и баз данных	(345)	(247)
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(323)	(310)
	Коммуникационные услуги	(226)	(273)
	Командировочные расходы	(164)	(639)
	Материальные расходы (канцтовары, оборудование для офиса)	(144)	(308)
	Услуги по уборке помещений	(139)	(161)
	Юридические консультации, налоговые и прочие подобные консультации	(99)	(193)
	Представительские расходы	(95)	(99)
	Почтово-секретарские услуги	(44)	(80)
	Расходы по подбору персонала	(13)	(17)
	Обучение сотрудников	-	(8)
	Прочие расходы	(93)	(365)
	Итого:		(22 758)
Прибыль (убыток) от продаж		1 976	4 492
Проценты по займу		(718)	(615)
Прочие доходы	Курсовые разницы	-	12 609
	Прочие	1 646	462
	Итого:	1 646	13 071
Прочие расходы	Услуги банков	(254)	(456)
	Курсовые разницы	(28 036)	-
	Прочие	(643)	(968)

	Итого:	(28 933)	(1 424)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(26 029)	15 524
Непринимаемые доходы	Восстановлен резерв сомнительных долгов	1 332	-
	Итого:		-
Непринимаемые расходы	Проценты к уплате	(718)	(615)
	Прочие виды страхования	(538)	(622)
	Корпоративное мероприятие	(43)	(340)
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(24)	(55)
	Представительские расходы	(2)	(1)
	Командировочные расходы	(1)	(47)
	Оплата труда	(1)	(25)
	Списание задолженности (резерв сомнительных долгов)	-	(697)
	Убытки прошлых лет	-	(290)
	Расходы по подбору персонала	-	(5)
	Прочие расходы	(159)	(145)
	Итого:	(156)	(2 803)
Временные разницы	Убытки, перенесенные на будущее		8 818
	Убыток текущего периода	25 221	-
	Резерв на отпуска	488	526
	Прочее	164	162
	Итого:	25 873	9 506
	Ставка налога		20%
	Условный доход/расход по налогу	5 206	(3 104)
	Постоянный налоговый доход/расход	(31)	(561)
	Доход/расход по отложенным налога	5 175	(1 901)
	Налог на прибыль	-	(1 764)
	Сумма непризнанного ОНА	(7 100)	(2 056)
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	(27 954)	9 803

15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными лицами Общества являются:

Наименование	Характер отношений
АККА ТЕКНОЛОДЖИС (АККА TECHNOLOGIES)	учредитель, доля участия - 100%
АККА ТЕКНОЛОДЖИС ДЕВЕЛОПМЕНТ (АККА TECHNOLOGIES DEVELOPMENT)	бывший учредитель
POTEK AO	бывший учредитель
ИДЕАКТИВ ИВЕНТС	бывший учредитель
АККА SERVICES	принадлежит группе АККА
АККА INGENIERIE PRODUIT	принадлежит группе АККА
АККА INGENIERIE PROCESS	принадлежит группе АККА
АККА ROMSERV SRL	принадлежит группе АККА
АККА MIDDLE EAST DMCC	принадлежит группе АККА
АККА Energy Srl A Socio Unico	принадлежит группе АККА
AEROCONSEIL SA	принадлежит группе АККА
MBtech Group GmbH & Co. KGaA	принадлежит группе АККА
MBtech Bohemia s.r.o.	принадлежит группе АККА
EKIS FRANCE	принадлежит группе АККА
Де Добрынин Алексей	Генеральный директор до 14.07.2016
Белов Евгений Леонидович	Генеральный директор до 29.12.2017
Максимов Андрей Владимирович	Генеральный директор с 30.12.2017

Операции с материнской компанией Общества - АККА TECHNOLOGIES – на 31.12.2020 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Характер отношений	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			выбытие	поступление	
1	2	3	4	5	6
Участие в УК Общества	за 2020 г.	(400)	-	-	(400)
	за 2019 г.	(400)	-	-	(400)
	за 2018 г.	-	-	(400)	(400)
Предоставление Обществу заемных средств, в т.ч. по договорам:	за 2020 г.	(25 356)	3 600	(12 178)	(33 934)
	за 2019 г.	(28 378)	4 977	(1 955)	(25 356)
	за 2018 г.	-	-	(28 378)	(28 378)
Договор займа (заявка №5)	за 2020 г.	(1 031)	146	(494)	(1 379)
	за 2019 г.	(1 154)	202	(79)	(1 031)
	за 2018 г.	-	-	(1 154)	(1 154)
Договор займа (заявка №6)	за 2020 г.	(5 451)	774	(2 618)	(7 295)
	за 2019 г.	(6 101)	1 070	(420)	(5 451)
	за 2018 г.	-	-	(6 101)	(6 101)
Договор займа (заявка №7)	за 2020 г.	(18 874)	2 680	(9 066)	(25 260)
	за 2019 г.	(21 123)	3 705	(1 456)	(18 874)
	за 2018 г.	-	-	(21 123)	(21 123)

Дебиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2020 составляет (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	выбытие погашение	
1	2	3	4	5	6
Операции со связанными сторонами	за 2020 г.	3 999	4 659	(4 111)	4 547
	за 2019 г.	6 027	6 183	(8 211)	3 999
	за 2018 г.	3 055	4 387	(1 415)	6 027
EKIS FRANCE	за 2020 г.	3 076	1 379	(432)	4 023
	за 2019 г.	3 525	164	(613)	3 076
	за 2018 г.	3 055	845	(375)	3 525
AKKA MIDDLE EAST DMCC	за 2020 г.	797	3 250	(3 523)	524
	за 2019 г.	-	807	(10)	797
	за 2018 г.	-	-	-	-
AKKA ROMSERV SRL	за 2020 г.	126	30	(156)	-
	за 2019 г.	1 429	2 980	(4 283)	126
	за 2018 г.	-	2 467	(1 038)	1 429
AKKA Energy Srl A Socio Unico	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	1 073	2 232	(3 305)	-
	за 2018 г.	-	1 075	(2)	1 073

Кредиторская задолженность по операциям с прочими связанными сторонами на 31.12.2020 составляет (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			выбытие	поступление	
			погашение	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	
1	2	3	4	5	6
Операции со связанными сторонами	за 2020 г.	(76 987)	36 924	(63 201)	(103 264)
	за 2019 г.	(77 659)	54 099	(53 427)	(76 987)
	за 2018 г.	(75 199)	57 824	(60 284)	(77 659)
AKKA INGENIERIE PRODUIT	за 2020 г.	(44 124)	17 602	(39 692)	(66 214)
	за 2019 г.	(47 594)	17 768	(14 298)	(44 124)
	за 2018 г.	(25 090)	4 044	(26 548)	(47 594)
MBtech Group GmbH & Co. KGaA	за 2020 г.	(26 235)	3 689	(11 764)	(34 311)
	за 2019 г.	(30 065)	5 229	(1 400)	(26 235)
	за 2018 г.	(26 057)	3 209	(7 217)	(30 065)
AKKA Czech Republic s.r.o. (MBtech Bohemia s.r.o.)	за 2020 г.	(6 627)	15 633	(11 745)	(2 739)
	за 2019 г.	-	31 102	(37 729)	(6 627)
	за 2018 г.	-	126	(126)	-
POTEK AO (Договор займа б/н от 02.06.2017)	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	(17 397)	17 397	-	-
AKKA INGENIERIE PROCESS	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	(5 678)	5 891	(213)	-
AKKA TECHNOLOGIES DEVELOPMENT (Договор займа (заявка №5))	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	(977)	1 095	(118)	-
AKKA TECHNOLOGIES DEVELOPMENT (Договор займа (заявка №6))	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	-	5 786	(5 786)	-
AKKA TECHNOLOGIES DEVELOPMENT (Договор займа (заявка №7))	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	-	20 040	(20 040)	-
AKKA SERVICES	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
	за 2018 г.	-	236	(236)	-

Организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние со стороны Общества, отсутствуют.

Цены закупки и продажи товаров, услуг, используемые для расчетов со связанными сторонами, соответствуют рыночным.

На основании п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию о размерах вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, и прочих операциях, проведенных с основным управленческим персоналом, (тыс. руб.):

ФИО	Год	Заработная плата, включая премии	Отпуск	Итого вознаграждений	Взносы на социальное страхование
Максимов Андрей Владимирович	2020	3 661	423	4 084	806
	2019	4 079	362	4 441	843
	2018	4 097	271	4 368	817

Вознаграждение Максиму Андрею Владимировичу на должности генерального директора выплачивается с января 2018 г.

Согласно Протоколу № 1 заседания Совета Директоров Общества с ограниченной ответственностью «АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС» от 14 июля 2016 года было принято решение о смене руководящего состава Общества:

- с 14 июля 2016 года прекращены полномочия действующего Генерального директора Алексея Де Добрынина (с 15 июля 2016 года назначен на должность Финансового директора, уволен 31 мая 2017 года);
- с 25 июля 2016 года на должность Генерального директора Общества назначен Белов Евгений Леонидович.

Согласно Протоколу № бн заседания Совета Директоров Общества с ограниченной ответственностью «АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС» от 22 декабря 2017 года было принято решение о смене руководящего состава Общества:

- с 29 декабря 2017 года прекращены полномочия действующего Генерального директора Белова Евгения Леонидовича;
- с 30 декабря 2017 года на должность Генерального директора Общества назначен Максимов Андрей Владимирович.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

16.1 Условия ведения деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АККА ТЕКНОЛОДЖИ РУС» функционирует на российском рынке инжиниринговых услуг с 2013 года, реализуя проекты в области машиностроения и авиастроения. Экономическая активность в данном сегменте обусловлена пониманием необходимости и желанием производственных компаний осуществлять инвестирование средств в модернизацию и повышение эффективности производственных процессов. Вместе с тем, по оценкам экспертов, доля промышленных предприятий в России, осуществляющих затраты в технологические инновации, пока невелика. Росту количества инновационно активных компаний и, соответственно, росту рынка инжиниринговых услуг должна способствовать реализация заявленного Правительством РФ курса на переход экономики государства от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития. Тем не менее, на сегодняшний день специалисты отмечают отсутствие механизмов поддержки индустрии инжиниринга на федеральном и региональном уровнях.

Среди прочих факторов, сдерживающих развитие деятельности инжиниринговых компаний, выделяют следующие:

1. нерегулярный характер спроса на инжиниринговые услуги,
2. потребность бизнеса в больших первоначальных инвестициях в оборотный капитал,
3. длительный период окупаемости инвестиций в инжиниринговых проектах,
4. дефицит высококвалифицированных специалистов.

Руководство Общества понимает наличие существующих отраслевых проблем и предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих рыночных условиях.

В 2020 году существенным фактором, дестабилизировавшим мировую экономику и создавшим ситуацию неопределенности на рынке, стали ограничения, введенные с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции. На время карантина была приостановлена

деятельность ряда промышленных предприятий, упал платежеспособный спрос, нарушились логистические схемы. 2020 год оказался одним из самых сложных для автомобильного рынка: продажи автомобилей в России снизились на 9,1%. Это не могло не сказаться на снижении спроса на инженерные и аутсорсинговые услуги. Руководство Общества и лица, отвечающие за корпоративное управление, оценили влияние условий распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на непрерывность деятельности и финансовую отчетность Общества и скорректировали финансовый план на 2020 год.

События, вызванные пандемией COVID-19, не оказали влияние на достоверность показателей отчетности за 2020 год и восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

16.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Из нововведений, которые повлияли на налоговый учет Общества в 2020 году, стоит отметить изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», внесенные приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236н. С 01.01.2020 учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года действующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

16.3 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.

16.4 Операционная среда и финансовые риски

16.4.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации не входит в число крупнейших экономик мира. Она в значительной степени ориентирована на добывающий сектор и особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Негативное влияние на российскую экономику также оказывают политическая и социальная напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан.

Темпы роста российской экономики остаются крайне низкими: 1,3%-1,5%. В 2020 году экономика России упала на 3,1% и восстановление, учитывая и без того низкий потенциал ее роста, будет происходить значительно медленнее, чем в развитых странах. Прогнозы экспертов на 2022-2023 годы противоречивы: от экономического прорыва и роста на уровне 3% в год до полной стагнации. Руководство Общества с должным уровнем осмотрительности относится как к самым позитивным,

так и к самым негативным сценариям. Своими основными задачами руководство Общества считает обеспечение Общества стабильными заказами, контроль за издержками, сохранение кадрового потенциала, поддержание достойного уровня оплаты труда в коллективе. Ведение предпринимательской деятельности в условиях различного рода рисков является нормальной ситуацией. Главное, их правильно и своевременно оценивать и диверсифицировать.

16.4.2. Финансовые риски

Рассмотрим некоторые виды рисков и степень их возможного влияния на деятельность Общества. **Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, таких как процентная ставка, курсы иностранных валют, цены на товары и т.п.

Риск изменения процентных ставок

Общество не имеет заимствований, полученных от внешних кредиторов. 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

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). В 2020 году в структуре поступлений Общества 8% приходится на поступления в евро, тогда как в структуре расходов доля платежей в евро составляет 31%. Валютной выручки не хватает, и для исполнения обязательств перед иностранными поставщиками Общество покупает евро на внутреннем валютном рынке. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено валютным рискам. Для их минимизации руководство Общества стремится договариваться с заказчиками об использовании условных единиц в качестве валюты контракта.

Вид актива (обязательства)	31 декабря 2020		31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	долл. США	евро	долл. США	евро	долл. США	евро
	Номинаровано в тыс. руб.					
Краткосрочные активы	-	4 547	-	8 110	290	14 493
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	876	-	5 113
Дебиторская задолженность		4 547		7 234	290	9 380
Краткосрочные обязательства	-	(137 507)	-	(104 775)	-	(108 868)
Кредиторская задолженность	-	(103 573)	-	(79 420)	-	(80 491)
Кредиты и займы	-	(33 934)	-	(25 355)	-	(28 377)
Итого чистая балансовая позиция	-	(132 960)	-	(96 665)	290	(94 375)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

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 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)
Укрепление доллара США на 10 %	-	-	29
Укрепление евро на 10%	(13 296)	(9 666)	(9 438)
Итого	(13 296)	(9 666)	(9 409)

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)
Ослабление доллара США на 10 %	-	-	(29)
Ослабление евро на 10%	13 296	9 666	9 438
Итого	13 296	9 666	9 409

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 его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам, и выданным поручительствам. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

	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
Обязательства, в том числе:						
Кредиторская задолженность	3 157	2 122	105 993	-	-	111 272
Займы полученные	-	-	1 249	30 379	-	31 628
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	2 306	-	-	2 306
Итого будущие выплаты	3 157	2 122	109 548	30 379	-	145 206

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2021 году будут сохраняться последствия введенных ограничительных мер в связи с пандемией COVID-19. Экономика будет восстанавливаться медленными темпами и к концу 2021 года еще не

выйдет на докризисный уровень. Потенциальной угрозой остается третья волна коронавирусной инфекции, которая, по мнению многих экспертов, окажет меньшее воздействие на экономику, т.к. многие уже научились и привыкли работать в режиме карантина. Руководство Общества не считает, что затянувшаяся пандемия может создать угрозу непрерывности деятельности Общества и повлиять на финансовую отчетность.

Иные события и условия после отчетной даты, способные в существенной степени оказать влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

18. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Судебные тяжбы в отношении Общества в 2020 году не велись, текущие судебные тяжбы отсутствуют.

Общество:

- не является собственником земли,
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Руководитель _____ **/Максимов Андрей Владимирович/**

М.П.

«12» марта 2021 года