

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Армстронг Интернэшнл Рус»
(ИНН 7716755767/ КПП 503201001)
за 2020 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	7
5.	ЗАПАСЫ	7
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
18.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Армстронг Интернэшнл Рус» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Армстронг Интернэшнл Рус» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 143026, Московская обл., городской округ Одинцовский, д. Сколково, ул. Новая, д. 100, литера Д, помещения 4,5.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ОКВЭД 46.14 — Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами;
- ОКВЭД 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 5 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом

Ф.И.О.	Должность
Волощенко Валентин Владимирович	Генеральный директор

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 17 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности (резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату; резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за финансовый год).

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.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Компьютеры, планшеты, иное офисное оборудование	25 месяцев
Приборы и инструменты для измерения и контроля	37 - 48 месяцев

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

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 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 Обществом 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).

В течение отчетного периода и по состоянию на отчетную дату на балансе Общества отсутствуют объекты НМА.

Материально-производственные запасы

В 2020 году Общество не реализовало досрочное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» и продолжало руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

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 организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

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 указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений Общества включаются срочные депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения более 3 (трех месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа / размещенного депозита является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

В отчетном периоде и по состоянию на 31 декабря в учете Общества отсутствовали финансовые вложения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Порядок признания коммерческих расходов: в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения 3 (три) месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

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.

Учет прочих активов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном

для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Общество не вносило изменений в подходы к ведению бухгалтерского учета, зафиксированные в учетной политике, в сравнении с предыдущими отчетными периодами.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2020 году Обществом были внесены корректировки в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год. В частности в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов была выделена величина в размере 22 тыс. рублей и реклассифицирована из «Прочих оборотных активов» (строка 1260 Бухгалтерского баланса) в «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 Бухгалтерского баланса), поскольку эта часть активов подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев. Иных корректировок сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды не производилось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Офисное оборудование	2020 г.	401	(212)	95	(125)	496	(337)
	2019 г.	209	(157)	192	(55)	401	(212)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2020 г.	304	(93)	0	(79)	304	(172)
	2019 г.	60	(60)	244	(33)	304	(93)
Итого ОС	2020 г.	705	(305)	95	(204)	800	(509)
	2019 г.	269	(217)	436	(88)	705	(305)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 291 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 400 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 52 тыс. руб.)

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец года	
		Стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление	списано в себе стоимость	оборот запасов между их группами	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Сырье и материалы	2020 г.	121	0	508	(454)	0	175	0
	2019 г.	0	0	5 618	(393)	(5 104)	121	0

Товары для перепродажи	2020 г.	59	0	46 768	(46 731)		96	0
	2019 г.	0	0	7 430	(16 029)	8 658	59	0
Затраты в НЗП	2020 г.	0	0	0	0	0	0	0
	2019 г.	0	0	4 227	(673)	(3 554)	0	0
Прочие запасы	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	1 084	(1 084)	0	0	0	0
Итого ТМЦ	121	0	47 276	(47 185)	0	0	0	271
	0	0	18 359	(18 179)	0	0	0	180

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре дебиторской задолженности на отчетную дату и на конец предыдущих отчетных периодов представлена в детализации к строке 1230 Бухгалтерского Баланса.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 545 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 465 тыс.руб.; 31 декабря 2018 г.: 342 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (доллары США и евро).

На дебиторскую задолженность в размере 2 221 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. создан резерв по сомнительным долгам в силу того, что дебитор не погасил задолженность в срок, установленный договором, и находится в процессе банкротства (31 декабря 2019 г.: 2 546 тыс. руб. ; 31 декабря 2018 г.: 2 629 тыс. руб.)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 108	2 965	14 742
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, в том числе	13 524	12 875	13 971
<i>В евро</i>	<i>12 427</i>	<i>3 253</i>	<i>2 842</i>
<i>В долларах США</i>	<i>1 097</i>	<i>9 622</i>	<i>11 129</i>
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	18 632	15 840	28 713
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	8 000	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18 632	23 840	28 713

В 2020 году Общество размещало в банках краткосрочные депозиты длительностью не более 3 (трех) календарных месяцев. Общая величина начисленных и полученных процентов за отчетный период составила 47 тыс.руб. (за 2019 г. - 123 тыс.руб.; за 2018 г. – 0 тыс.руб.) На 31 декабря 2020 года отсутствуют краткосрочные депозиты, размещенные в банках.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 1 750 тыс. руб. по договору займа с Armstrong International S.A. в рамках общего лимита по договору в размере 11 250 тыс.руб., не полностью использованного Обществом по состоянию на отчетную дату.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	15	135	22	8		11
Расходы на ДМС		0		0		91
Расходы на добровольное личное страхование		38		56		38
Расходы на страхование рисков		131		149		169
Прочее		0		0		
Итого	15	303	22	212	0	309

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2019 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2020 г.	10

100% долей уставного капитала принадлежит единственному учредителю Общества – Armstrong International S.A. (Бельгия). Уставный капитал полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г, 31 декабря 2018 г.).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков						
Облигации						
Прочие займы	2 531	9 500	2 150	9 500	1 770	9 500
Кредиторская задолженность по векселям						
Итого заемные средства	2 531	9 500	2 150	9 500	1 770	9 500

Долгосрочный займ получен по договору б/н от 12.12.2013 с Armstrong International S.A. (Бельгия).

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отражается в составе краткосрочной задолженности по заемным средствам и составила по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 2 531 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 2 150 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г.: в сумме 1 770 тыс. руб.)

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2020 году составила 381 тыс. руб., в 2019 году – 380 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займ Armstrong International S.A. (Бельгия) по договору б/н от 12.12.2013	9 500	9500 тыс. рублей	4%	01.01.2034	Нет
Итого заемные средства	9 500				

Согласно условиям договора займа б/н от 12.12.2013 года основная сумма займа подлежит погашению не позднее 01 января 2034 года. Начисленные по состоянию на 31 декабря 2019 года проценты планируются к выплате в течение 2020 календарного года.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице ниже:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные, в т.ч.	1172	953	1255
- резерв под неиспользованные отпуска	138	45	212
- резерв под выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год	1034	908	1043
Итого	1172	953	1255

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Резервы на вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год

В соответствии с условиями трудовых договоров с сотрудниками, сотрудники имеют право на получение вознаграждения по итогам финансового года группы компаний Armstrong International, который начинается 1 июня каждого календарного года и заканчивается 31 мая следующего календарного года. Для некоторых сотрудников перечень ключевых показателей трудовой деятельности и сумма потенциального вознаграждения по итогам работы за финансовый год зафиксированы в дополнительных соглашениях к трудовым договорам.

Резерв под выплаты вознаграждения по итогам работы за год начисляется исходя из предусмотренного в трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним размера пропорционально времени, фактически отработанному каждым сотрудником в отчетном периоде.

Ожидается, что резерв будет использован не позднее июля 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности в отчетном периоде и сопоставимых периодах раскрывается в расшифровке к строке 1520 Бухгалтерского Баланса (Форма 1).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 325 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1 052 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 48 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте (евро и доллары США).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы – всего	0	7	151
в том числе:			
- Фонд социального страхования			
- Пенсионный фонд	0	6	104
- Фонд обязательного медицинского страхования	0	1	47
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	0	0	2
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	7	153

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	1 501	1 264
Налог на имущество	-	-	-
НДФЛ (налоговый агент)	-	-	101
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	0	1 501	1 365

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

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация оборудования	64 387	46 675	17 712
Оказание услуг по поддержке продаж (агентский договор)	7 534		7 534

Прочие услуги	847	94	753
Итого за 2020 год	72 768	46 769	25 999

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация оборудования	26 669	16 029	10 640
Оказание услуг по поддержке продаж (агентский договор)	6 891		6 891
Прочие услуги	667	722	-55
Итого за 2019 год	34 227	16 751	17 476

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат (с учетом управленческих и коммерческих расходов) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	46 782	12 749
Расходы на оплату труда	14 075	13 578
Отчисления на социальные нужды	2 974	3 131
Амортизация	204	88
Прочие затраты	7 488	14 443
Итого по элементам	71 523	43 989
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 523	43 989

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2020 году выручка от реализации товаров, работ, услуг на внутреннем рынке составила примерно 51% от общей выручки. Оставшаяся доля выручки приходится на реализацию товаров за пределами РФ, экспорт товаров и оказание услуг покупателям за пределами территории РФ.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Курсовые разницы	8 259	1 232
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, по обязательствам по предстоящим отпускам и пр. (см. пункт 9 Пояснений)	338	93
Прочие	10	26
Итого прочие доходы	8 607	1 351

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Курсовые разницы	6730	2 969
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	581	425
Штрафы, пени, неустойки к уплате	22	0
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2	15
Списание дебиторской задолженности с просроченным сроком давности	0	8
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	457	143

Списание НДС на прочие расходы	55	96
Прочие	4	3
Итого прочие расходы	7 851	3 659

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	1 668	(12 325)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[9]	334	(2 465)
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	694	1 124
Расходы на ГСМ и содержание автомобилей		189	258
Расходы на страхование		278	343
Расходы на рекламу, превышающие лимит		111	
Расходы на проценты по займу, превышающие лимит		10	275
Командировочные расходы		17	15
Прочие непринимаемые расходы		89	233
Временные разницы отчетного периода:	[5]	(1 073)	473
Отчисления в резервы по выплатам персоналу (неиспользованные отпуска и премии по итогам работы за год)		2 000	984
Признание начисления заработной платы (отпускные и премии) за счет резерва		(1 782)	(1 286)
Расходы на маркетинг и рекламу (без документального оформления)		(478)	478
Расходы на программное обеспечение (без документального оформления)		(517)	517
Неамортизируемое в НУ имущество стоимостью свыше 40 тыс.руб.		(95)	-192
Начисление амортизации		125	55
Восстановление резерва по сомнительным долгам		(326)	-83
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7]= [1]+[3]+[4]+[5]+[6]	1 289	(10 728)
Перенос налогового убытка на следующие периоды /		(645)	10 728
Ставка налога на прибыль, %	[8]	20%	20%
Налог на прибыль	[9]=[7]*[1]	129	0

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 695	3045	777	31.12.2024
Сумма отложенного налогового обязательства	32	38	10	31.01.2022

В величине отложенного налогового актива 2 017 тыс.руб. составляет ОНА на величину налогового убытка 2019 года, перенесенного на последующие периоды. Общество предполагает, что указанный убыток будет зачтен в счет текущей прибыли в течение следующих 5 (пяти) календарный лет в установленной законодательством РФ порядке.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- Оказание услуг на основании агентского договора по технической поддержке и поддержке продаж принципала на территории РФ и СНГ;
- Оказание услуг по выполнению функций представителя иностранного изготовителя;
- Получение и возврат займа (включая начисленные проценты);
- Приобретение (импорт) оборудования для последующей перепродажи;
- Приобретение прав на программное обеспечение по лицензионному договору для собственного использования или для последующего сублицензирования;
- Приобретение услуг технической поддержки в области рекламы и маркетинга.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) 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.	Armstrong International S.A.	Parc industriel des Hauts-Sarts, 2ème Avenue 4, 4040 Herstal, Бельгия	Связанная сторона является единственным участником Общества	100%	—
2.	Armstrong International Inc.	816 Maple Street Three Rivers, MI 49093 United States	Связанная сторона является головной организацией группы компаний Armstrong (доля владения в Armstrong International S.A. – 100%)	100%	—
Основной управленческий персонал					
3.	Волощенко Валентин Владимирович	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом	—	—
	-				
Другие связанные стороны					
4.	Armstrong International Korea Co.Ltd	3Na-503 Sihwa Industrial Complex 5 MTV 26-ro 58beon-gil Siheung, Gyeonggi, 15118 Republic Of Korea	Общество и связанная сторона имеют общую материнскую компанию (Armstrong International Inc.)	—	-
5.	DEVATEC SAS	185 Boulevard des Frères Rousseau, 76190 Offranville-France	Общество и связанная сторона имеют общую материнскую компанию (Armstrong International S.A.)	—	-
6.	ARMSTRONG INTERNATIONAL DELTA 2 S.r.l.	Viale della Repubblica, 93 - 20835 Muggio (MB), Italy	Общество и связанная сторона имеют общую материнскую компанию (Armstrong International S.A.)	—	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанное лицо и вид задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
<i>Armstrong International S.A., в том числе</i>					
- по агентскому договору (за услуги по поддержке продаж)	88	651	411	90 дней с даты выставления счета	безналичная
- по договору оказания маркетинговых услуг					безналичная
- по иным договорам		1	178		безналичная
<i>Armstrong International Korea Inc., в том числе:</i>					
- по договору на выполнение функций представителя иностранного изготовителя	24	401		90 дней с даты выставления счета	безналичная
<i>DEVATEC SAS</i>					
- по агентскому договору (за услуги по поддержке продаж)	187	39	80	90 дней с даты выставления счета	безналичная
<i>ARMSTRONG INTERNATIONAL DELTA 2 S.r.l.</i>					
- по договору на выполнение функций представителя иностранного изготовителя;			761	90 дней с даты выставления счета	безналичная
Кредиторская задолженность					
<i>Armstrong International S.A., в том числе</i>					
- по договору займа	12 031	11 650	11 270	погашение до 01.01.2034	безналичная
- по договору поставки оборудования		30		90 дней с даты выставления счета	безналичная
- по договору приобретения прав на программное обеспечение по лицензионному договору	268	576		90 дней с даты выставления счета	безналичная
- по договору приобретения услуг технической поддержки в области рекламы и маркетинга	53	440		90 дней с даты выставления счета	безналичная
- по иным договорам		6		90 дней с даты выставления счета	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Связанная сторона и вид операции	2020 г.	2019 г.
<i>Armstrong International S.A., в том числе</i>		
- оказание услуг по агентскому договору (поддержка продаж)	8 050	7 162
- оказание прочих услуг	892	50
- приобретение оборудования для перепродажи	11 805	3 950
- приобретение прав на ПО по лицензионному договору	1 595	1 133
- приобретение услуг технической поддержки в области рекламы и маркетинга	831	460
- признание процентов за пользование заемными денежными средствами	0	380
- приобретение прочих услуг	8	252

<i>Armstrong International, Inc, в том числе</i>		
- приобретение оборудования для сертификации		178
<i>Armstrong International Korea Inc., в том числе</i>		
- приобретение оборудования для перепродажи	21 071	0
- расходы к возмещению по договору на выполнение функций представителя иностранного изготовителя;	34	413
<i>DEVATEC SAS</i>		
- оказание услуг по агентскому договору (поддержка продаж)	1 000	2 180
- приобретение оборудования для перепродажи	0	2 670
<i>ARMSTRONG INTERNATIONAL DELTA 2 S.r.l.</i>		
- оказание услуг по агентскому договору (поддержка продаж)	17	78
- расходы к возмещению по договору на выполнение функций представителя иностранного изготовителя	0	9
- приобретение оборудования для перепродажи	5 862	1 836

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Связанная сторона и вид операции	2020 г.	2019 г.
<i>Armstrong International S.A., в том числе</i>		
- получение оплаты за оказанные услуги	9 774	7 089
- перечисление оплаты за приобретенные товары /услуги	14 565	4 670
<i>Armstrong International, Inc, в том числе</i>		
- перечисление оплаты за приобретенные товары /услуги	0	172
<i>Armstrong International Korea Inc., в том числе</i>		
- получение оплаты за оказанные услуги	487	0
- перечисление оплаты за приобретенные товары /услуги	21 644	0
<i>DEVATEC SAS</i>		
- получение оплаты за оказанные услуги	879	2 135
- перечисление оплаты за приобретенные товары /услуги	0	2 628
<i>ARMSTRONG INTERNATIONAL DELTA 2 S.r.l.</i>		
- получение оплаты за оказанные услуги	106	84
- перечисление оплаты за приобретенные товары /услуги	6 559	1 817

Заработная плата основного управленческого персонала

Заработная плата основного управленческого персонала (Генеральный директор) составила:

Вид операции	2020 г.	2019 г.
Заработная плата, в т.ч.	6 595	6 461
- сумма к выплате основному управленческому персоналу	5 737	5 621
- величина налога на доходы физических лиц	857	840
Социальные взносы с заработной платы основного управленческого персонала	1 188	1 152

Перечень конечных бенефициаров Общества

Обществу известен состав его конечных бенефициаров. Ниже приведен перечень физических лиц, являющихся конечными бенефициарами группы компаний Armstrong International и Общества по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 гг.

Фамилия, Имя бенефициара	Гражданство	Доля владения
Armstrong Patrick Brian	США	1/3
Bloss Tamara Kay	США	1/3
Armstrong Kurt David	США	1/3

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Кроме того, в 2020 году на российскую экономику существенное влияние оказала эпидемиологическая ситуация в мире, а также падение мировых цен на нефть, и по состоянию на дату подготовки настоящей отчетности ситуация продолжает оставаться неопределенной.

Также в 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях последовательно снижались в течение 2020 года, но остаются выше среднемирового уровня.

Совокупность этих факторов свидетельствует о продолжающемся состоянии неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, в 2020 году Правительство Российской Федерации инициировало перезаключение соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние 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. В результате может иметь место доначисление сумм налогов, пени и штрафов. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей или ниже в отдельных случаях.

С 2019 года пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при соблюдении ряда условий.

В 2020 году Общество размер трансграничных сделок Общества с компаниями группы не превысил порог в 60 млн. рублей, а следовательно, такие сделки не являются контролируемыми и не подпадают под требования законодательства РФ о трансфертном ценообразовании. Общество отразила обязательства по всем трансграничным сделкам исходя из фактических цен.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, и не располагает информацией о возможных судебных разбирательствах в будущем. Резерв под возможные риски не создается.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14.09.2012 N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. *Механизм управления рисками*

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

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Риск колебания курсов валют может оказать влияние на статьи баланса, выраженные в иностранной валюте (дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства).

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договорам (в том числе в форме предоставления отсрочки 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) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе оценки кредитного рейтинга новых покупателей, а также регулярного пересмотра кредитоспособности действующих покупателей. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Кроме того, по значительному объему контрактов с покупателями Общество работает на условиях предоплаты.

3.3 *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

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, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, а следовательно, его деятельность подвержена рискам, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от общего состояния мировой экономики, хода экономических реформ в Российской Федерации, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за негативных экономических последствий эпидемиологической ситуации; колебания цен на сырую нефть, санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и снижении деловой активности экономических субъектов, включая действующих и потенциальных партнеров и контрагентов Общества.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно ожидаемого уровня деловой активности, 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.

Потенциальное влияние на экономическое положение Общества мер стабилизации эпидемиологической ситуации и противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), предпринимаемых Правительством РФ, а также исполнительными органами различных субъектов РФ, оценивается Обществом как существенное.

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

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.

4.3 Репутационные риски

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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____
(подпись)

Волощенко Валентин Владимирович
(расшифровка подписи)

«17» марта 2021 г.

