Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 7

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Основа составления отчетности 7
2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества 7
2.3. План счетов бухгалтерского учета 8
2.4. Проведение инвентаризации 8
2.5. Основные средства 8
По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. 8
2.6. Авансы полученные и выданные 9
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств9
2.8. Оценочные обязательства 9
2.9. Налогообложение 10
2.10. Учет доходов 10
2.11. Учет расходов 11

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 12

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 12

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 12

6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ 12

7. ВЫРУЧКА 13

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 13

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 13

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 15

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 15

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 15

12.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ. 16
12.2. САЛЬДО ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ. 16
12.3. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ. 17
12.4. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 17

13. РИСКИ 17

14. ПРОЧЕЕ 18

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 19

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-Строй Инжиринг» (далее ООО «АРТСИ», "Общество") зарегистрировано 11 декабря 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Краснодарскому краю (основной государственный регистрационный номер 1182375115394) с присвоением ИНН 2367006508 КПП 236701001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи.
Адрес Общества: 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, пр. Олимпийский, 1, офис 2199.

Основными видами деятельности ООО «АРТСИ» являются:

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- инженерные изыскания в строительстве;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Общества за 2020 и 2019 годы составила 9 и 12 человек соответственно.

Численность работников по состоянию на 31.12.2020 г. Составляет 0 человек, по состоянию на 31.12.2019 г. – 13 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора от 31 декабря 2019 года № 04/АРТ-62.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Решением единственного участника №13 от 18.12.2020 принято решение о ликвидации Общества.

Разработан план ликвидации, в соответствии с которым предполагается ликвидация Общества в течение 2021 года.

Согласно разработанному плану Общество планирует выполнить свои обязательства по расчетам с кредиторами и рассчитаться с учредителями.

В соответствии со ст. 58 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» все имущество Общества, оставшееся после его ликвидации, будет распределено в пользу единственного участника – АО «ГалоПолимер». Погашение кредиторской задолженности планируется произвести Обществом до момента завершения ликвидации. Сотрудников ООО «АРТСИ» не имеет.

Планируемый срок завершения процедуры ликвидации – 2 квартал 2021 года.

2.3. 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.

2.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 октября 2020 года на основании приказа руководителя от 23 октября 2020 года № 1-и.

Инвентаризация остальных активов и обязательств Общество проводит ежегодно в период с 31 октября по 31 декабря, в соответствии с Порядком проведения годовой инвентаризации.

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средства и списываются в дебет счета учета основных средств.
Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Определение срока полезного использования производится при принятии данного объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (в годах)	
	От (минимум)	До (максимум)
Оргтехника	3	7

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство служат в течении периода, превышающего 12 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Авансы полученные и выданные

Общество отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность по авансам выданным за минусов сальдо по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». Общество отражает в бухгалтерском балансе кредиторскую задолженность по авансам полученным за минусов сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам». Авансы выданные по инвестиционной деятельности отражаются без учета НДС в составе внеоборотных активов.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

- краткосрочные банковские депозиты, со сроком размещения менее 3-х месяцев;
- банковские векселя со сроком погашения менее 3-х месяцев.

В целях организации раздельного учета получения и расходования денежных средств, полученных в рамках исполнения агентских договоров (поручение, комиссии, оказание услуг технического заказчика и т.п.) Общество отражает такие поступления и платежи с использованием 55.04 «Прочие специальные счета».

В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные);
- предоставленные займы, по которым сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам (например, возврат по первому требованию заимодавца).

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

2.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по расчетам с работниками Общества. Такими обязательствами признаются:

- обязательства Общества в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации,
- обязательства Общества в связи с выплатой вознаграждений по итогам года в случае, когда выплата вознаграждения по итогам года предусмотрена коллективным /трудовыми договорами, Положением о премировании и т.п. документами.

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

2.9. Налогообложение

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Вычитаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто, в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

При составлении Отчета о финансовых результатах ОНО и ОНА отражаются свернуто в качестве статьи уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.10. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- агентское вознаграждение за оказание услуг по агентским договорам (поручение, комиссии, оказание услуг технического заказчика и т.п.);
- выручка, связанная с выполнением работ (оказанием услуг) в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Доходы в виде полученных премий по договорам с покупателями и заказчиками за выполненный объем работ (оказания услуг, выбранный объем) отражаются в качестве доходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 90.

2.11. Учет расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в пункте 2.14.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого календарного месяца (отчетного периода) в качестве условно-постоянных списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением (по календарным дням) в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования (полиса). В бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы будущих периодов по договорам страхования (полисам), отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы» или строке «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс».

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Затраты, произведенные Обществом 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение основных средств за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

		На начало периода			Выбыло объектов			На конец периода	
Наименование показателя	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило всего	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	**2020 год**	**422**	**(114)**	**-**	**(206)**	**114**	**(164)**	**216**	**(164)**
	2019 год	-	-	422	-	-	(114)	422	(114)
в том числе Машины и оборудование	2020 год	422	(114)	-	(206)	114	(164)	216	(164)
	2019 год	-	-	422	-	-	(114)	422	(114)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2020 год	2019 год
Прочие специальные счета в рублях	-	179 584
Депозитные вклады в рублях	-	3 031
Рублевые счета в банках	330	92
Итого	**330**	**182 707**

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Конечным бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации – Мазепин Дмитрий Аркадьевич.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	Структура уставного капитала	
	31 декабря	
Участник общества	**2020 год**	**2019 год**
АО «ГалоПолимер»		
Доля владения обществом, %	100,00%	100,00%
Сумма вклада, руб.	5 400 000	5 400 000
Итого	**5 400 000**	**5 400 000**

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2020 года полностью оплачен.

6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2020 году единственный участник Общества внес вклад в имущество ООО «АРТСИ» денежными средствами в размере 900 тысяч рублей путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

7. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Оказание инжиниринговых услуг в строительстве	19 853	35 900
Итого	**19 853**	**35 900**

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Материальные затраты	163	466
Расходы на оплату труда	16 981	24 244
Отчисления на социальные нужды	4 077	5 981
Амортизация	155	114
Прочие затраты	3 195	5 746
Итого расходы по обычным видам деятельности	**24 571**	**36 551**

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Налог на прибыль	**(116)**	**112**
Отложенный налог на прибыль	(116)	112

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Ставка налога на прибыль (%)	**20,00%**	**20,00%**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(5 167)**	**(652)**
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	1 033	130
(Расход) доход по налогу на прибыль	(116)	112
Отклонения	(1 149)	(18)
в т.ч.		
Эффект непризнанных ОНА	(1 148)	-
Постоянный налоговый (расход) доход	(1)	(18)

Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2019 года	Изменение за 2020 год	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Налог убыт на будущее	156	(156)	-
Основные средства	(44)	40	(4)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	**112**	**(116)**	**(4)**

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	Изменение за 2019 год	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства)			
Налоговые убытки на будущее	-	156	156
Основные средства	-	(44)	(44)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	**-**	**112**	**112**

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Возмещение причиненных организации убытков	50	-
имущества	34	-
Сальдо от реализации и выбытия основных средств	29	-
Прочие доходы	1	-
Итого	**114**	-

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 год и за период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Расходы, связанные со списанием неиспользуемого программного обеспечения	397	-
Расходы, связанные с ликвидацией Общества	94	-
Возмещение причиненных организацией убытков	50	-
Расходы на услуги банков	45	38
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	32
Налоги	-	6
Прочие расходы	5	4
Итого	**591**	**80**

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются его зависимые общества, основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, имеющие возможность участвовать в принятии решений ООО «АРТСИ» в силу участия в уставном капитале и (или) иных обстоятельств, в том числе аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На основании Решения единственного участника общества №13 от 18.12.2020 ликвидатором общества назначен Панфилов Георгий Николаевич. В соответствии с Уставом Общества Единоличным исполнительным органом с 10.09.2020 по 18.12.2020 являлся Генеральный директор Панфилов Георгий Николаевич. С 26.02.2019г. по 09.09.2020г. являлся Генеральный директор Колупаев Николай Владимирович.

12.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Финансовая деятельность.

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Взносы в уставный капитал		
Основное хозяйственное общество	-	5 400
Взносы в добавочный капитал		
Основное хозяйственное общество	900	-
Займы полученные		
Прочие связанные стороны	-	2 800
Погашение займов выданных		
Прочие связанные стороны	-	2 800
Расходы по процентам		
Прочие связанные стороны	-	48

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ.

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Прочие связанные стороны	143	-
Итого	**143**	**-**

12.2. САЛЬДО ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	Вид операции	**2020 год**	**2019 год**
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	45	-
Итого		**45**	**-**

12.3. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.

(тыс. руб.)

		Сумма вознаграждения	Сумма НДФЛ	Сумма страховых взносов	Долгосрочные вознаграждения
Основной управленческий персонал	Год, закончившийся 31 декабря 2020	1 972	256	534	Не выплачивались
	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года	6 010	781	1 118	Не выплачивались

12.4. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

(тыс. руб.)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Период с 11 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года
Денежные потоки оттекущих операций:		
Из общего потока поступления от связанных сторон	-	-
Из общего потока направлено связанным сторонам	106	48
Денежные потоки от финансовых операций:		
Из общего потока поступления от связанных сторон	900	8 200
Из общего потока направлено связанным сторонам	-	2 800

13. РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Общество может столкнуться с последствиями COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Руководство считает, что среди прочих факторов волатильность курса доллара США имеет основное влияние на финансовые результаты Общества. Прочие факторы не оказывают на операционную деятельность Общества значительного эффекта.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

В процессе своей деятельности Общество приобретает оборудование и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшение экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

14. ПРОЧЕЕ

В 2020 году в соответствии с изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Общество уточнило подход в отношении отражения расчетов по налогу на прибыль. Последствия изменений учетной политики Общества не оказывают существенного влияния на нераспределенную прибыль. В связи с этим, исправления в учет внесены перспективно. Сопоставимые показатели отчетности скорректированы.

Расход по налогу (доход по налогу) на прибыль является суммой текущего налога и отложенного налога. Текущий налог на прибыль исчисляется в соответствии с российским налоговым законодательством за отчетный период в отношении налогооблагаемой прибыли. Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возникающие в случае, когда признанный в бухгалтерском учете доход или расход не включается в расчет налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, как в отчетном, так и в последующие отчетные периоды, не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств с учетом произведенного взаимозачета.

В результате данных изменений сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года были скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря следующим образом:

(тыс.руб.)

	Код	Данные на 31 декабря 2019 года при условии действия учетной политики отчетного года		
		Перво-начальное значение	Скоррек-тированное значение	Корректировка
Отложенные налоговые активы	1180	156	112	(44)
Отложенные налоговые обязательства	1430	44	-	(44)

В отчетном году изменен подход к отражению в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов на отчетную дату, а также в сопоставимом периоде. В бухгалтерский баланс внесены изменения, раскрыты в сводной таблице изменений ниже.

(тыс.руб.)

	Код	Данные на 31 декабря 2019 года при условии действия учетной политики отчетного года		
		Перво-начальное значение	Скоррек-тированное значение	Корректировка
Прочие внеоборотные активы	1190	287	374	87
Запасы	1210	336	136	(200)
Прочие оборотные активы	1260	-	113	113
Итог				-

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Внесение записи в ЕГРЮЛ о ликвидации ООО «АРТСИ» произведено 20.01.2021г.

Публикация уведомления о ликвидации ООО «АРТСИ», а также о порядке и сроке заявления требований его кредиторами в «Вестнике государственной регистрации» была произведена 04.02.2021г.

Директор филиала "ОЦО" АО "ОХК"УРАЛХИМ" по доверенности № 31 от 10.09.2020 г. Старикова Н.В.

«19» марта 2021 года