

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
ООО «БПЦ Девелопмент»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2020 Г.	8
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
8. ЗАПАСЫ	12
9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	16
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
15. НАЛОГИ	18
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	21
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	25
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БПЦ Девелопмент».

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1127746699992

ИНН 7709910997/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109028 Г.Москва вн. тер. г. муниципальный округ Таганский ул. Земляной вал, д. 50А, строение 2 этаж 2 помещение 10

Среднесписочная численность Общества за 2020 год - 317 человек, 2019 год – 326 человек

Участниками Общества являются:

- 1) ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БПЦ БТ ХОЛДИНГ ЛТД (BPC BT HOLDING LTD) – 48%
- 2) Логинов Анатолий Игоревич – 52%

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 тыс. рублей.

Вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Пацианский Олег Владимирович.

Бенефициарный владелец общества с ограниченной ответственностью «Рунет Бизнес Системы»– Логинов Анатолий Игоревич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- организована дистанционная работа сотрудников офисного состава
- организована дистанционная работа технических специалистов, которые отвечают за бесперебойность работы услуг, предоставляемых Обществом.
- на период локдауна и несколько месяцев спу некоторым клиентам были снижены тарифы по оказываемым услугам, в целях содействия по поддержанию транзакционного бизнеса.

Для снижения валютных рисков Общество аккумулирует денежные средства в разных валютах, для диверсификации валютных рисков.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Но Общество обладает большим объемом ресурсов для удовлетворения потребностей заказчиков и необходимыми ресурсами для продолжения своей деятельности даже в сложившейся ситуации.

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

Рыночные риски

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

Из-за ограничений, связанных с COVID-19, уменьшилось количество переговоров, встреч, выставок, которые способствовали расширению рынков сбыта и привлечению новых клиентов.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникают большие суммы курсовых разниц.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило Общество пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и

производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Заказчиков, на которых демонстрируются достижения Общества в разработке программного обеспечения, новые возможности программных продуктов, в т.ч. расширение возможностей интернета для достижения вышеуказанных целей.

В связи с падением рубля для снижения валютных рисков Общество в определенных случаях фиксирует курс у.е. при оплате поставщикам и покупателям по договоренности с ними, либо переводит расчеты в рубли.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации программного обеспечения, не состоящего в Реестре российских программных продуктов, НДС и т.д.

Страновые и региональные

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, оказанных услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	387	(387)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(15 031)	15 031	-
2460	Прочее	-	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(14 644)	(14 644)

5. Нематериальные Активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения или созданные Обществом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Первоначальная стоимость созданных нематериальных активов определяется исходя из расходов, напрямую связанных с созданием конкретного нематериально актива, в частности заработная плата, страховые взносы, оценочные обязательства по отпускам и годовым вознаграждениям тех лиц, которые непосредственно связаны с созданием актива, а так же стоимость услуг атсорсеров, государственные пошлины и прочие платежи, связанные с регистрацией продукта в Роспатенте.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В случае изменения (доработки, создания нового релиза), ранее созданного программного обеспечения и поставленного на учет в качестве нематериального актива, новый нематериальный актив не создается, а затраты на изменения (доработки, создание нового релиза) относятся на текущие расходы.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (если в договоре указан срок),
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем).

Нематериальные активы стоящие на учете в обществе имеют следующие сроки полезного использования:

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
ПрЭВМ «СмартВиста Персонализация Карт». (2017618671)	60
ПО "Система предотвращения мошенничества" (2017614223)	60
ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726	60
ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS	120
Программа для ЭВМ"СмартВиста Фронт Энд Рус" (2016662385)	60
Программное обеспечение Система автоматизированного тестирования Мобильного банка	24

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
Программное обеспечение ЭТП "Гектар Онлайн"	60
ПрЭВМ «СмартВиста Бэк Офис Рус» (2017618668)	60
ПрЭВМ «СмартВиста Дистанционное банковское обслуживание» (2017619307)	60
ПрЭВМ «СмартВиста электронная коммерция» (2017618669)	60

Остаточная стоимость нематериальных активов на:

31.12.2020 г. – 265 160 тысяч рублей

31.12.2019 г. – 22 977 тысяч рублей

31.12.2018 г. – 26 623 тысяч рублей

В 2020 г. собственными силами было создан и зарегистрирован один нематериальный актив ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726.

В 2020 г. так же начал создаваться продукт, который финализировался в феврале 2021 г., и в марте 2021 г. зарегистрирован в Роспатенте и Росреестре российского ПО.

В связи с этим по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса отражены остатки:

31.12.2020 г. – 757 762 тысяч рублей

31.12.2019 г. – 0 тысяч рублей

31.12.2018 г. – 0 тысяч рублей

Так же в 2020 г. приобретены исключительные права на ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS у СмартВаста АГ. Информация по данному приобретению раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Информация нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации. На балансе организации нет основных средств, требующих проведения переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизацию, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; 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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование, офисное	2 - 3
Машины и оборудование, кроме офисного	5 - 7
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Выбытия основных средств в отчетных периодах не происходило.

Остаточная стоимость основных средств на:

31.12.2020 г. – 14 565 тысяч рублей

31.12.2019 г. – 12 799 тысяч рублей

31.12.2018 г. – 13 300 тысяч рублей

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Данные приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 2 № 2.1 «Наличие и движение основных средств» и № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Основные средства, полученные в аренду

ООО «БПЦ Девелопмент» заключило в 2018 г. договора аренды ООО «Эссет Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин», по которым
-№97-М-3В от 07.05.18, - 536,7 кв. м, находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 7-й этаж
-№125-М-3В от 14.08.18 - 539,9 кв. м, находящихся по адресу г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 50 А/8, стр. 2, 6-й этаж
которые учтены за балансом на сумму 323 019 тыс. руб. на 31.12.2019

В 2020 г. договора аренды №97-М-3В от 07.05.18 и -№125-М-3В от 14.08.18 с ООО «Эссет Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» был расторгнут, а помещения были возвращены по акту приемки-передачи помещения. Так же был

заключены договора субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское»
- №ВП-13/20 от 03.02.2020 г. на площадь 686 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31
-№ВП-4/19 от 30.09.2019 г. на площадь 1 178 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31

которые были учтены за балансом на сумму – 36 005 тысяч рублей

По итогам 2020 г. стоимость имущества полученного по договору аренды нежилых помещений составила 36 005 тысяч рублей

Данные приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 2 № 2.4 «Иное использование основных средств»

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетные периоды отсутствуют

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.
МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10.
Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Прямые расходы, понесенные в рамках исполнения работ по договорам, которые не завершены и не приняты заказчиком по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе НЗП.

Если работы по договорам выполняют сотрудники компании, то расходы, включаемые в НЗП рассчитываются исходя из количества чел-часов (трудозатрат на договор), ЗП и страховых взносов сотрудника по формуле :

размер НЗП = количество часов затраченных на выполнение договора х
(среднедневная ЗП+ страховые взносы).
Для упрощения расчета используется среднедневная ЗП для расчета резерва на отпуск и эффективная ставка по страховым взносам.

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

на 31.12.2020 г.-62 тыс. руб.
на 31.12.2019 г.-3 тыс. руб.
на 31.12.2018 г.- 0 тыс. руб.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Это лицензии на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев после окончания отчетного года.

на 31.12.2020 г.-2 912 тыс. руб.

на 31.12.2019 г.-5 249 тыс. руб.

на 31.12.2018 г.- 0 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ДМС и прочее	489	447	1 341
Лицензии на программное обеспечение	419	444	10
Итого прочие внеоборотные активы	908	891	1 351

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	156 267	241 984	173 724

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы выданные	10 283	31 575	31 127
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	450	1 041	752
Прочая дебиторская задолженность	1 278	3 216	3 762
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	-	-	-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	-	-	-
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	168 278	277 816	209 365

Дебиторская задолженность покупателей

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Рунет Бизнес Системы»	134 873	235 973	55 368
ООО «БПЦ Процессинг»	21 394		
ООО «КОМПЭКС»		6 011	7 011
ООО «БПЦ Банковские технологии»			111 345
Итого	156 267	241 984	173 724

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По выданным займам сотрудникам	1 047	1 730	2 729
Подотчетные	187	1 335	633
ДМС	8		390
Аутсерсеры физ. лица			
По иным основаниям	36	151	10
Итого	1 278	3 216	3 762

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 0 тыс. руб. в отчетном году (0 тыс. руб. – в 2019 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2019 г. – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2020 г. (0 тыс. руб. – в 2019 г.).

Выделенные покупатели в составе дебиторской задолженности являются Связанными сторонами, информация по ним представлена в разделе 20 «Связанные стороны».

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	-	-	136
Средства на расчетных счетах	178	349	-
Средства на валютных счетах	8	6	-
Итого денежные средства	186	355	46
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	186	355	182
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	186	355	182

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	-	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
Итого денежные средства, недоступные для использования	-	-	-

Информация об остатках денежных средств в разрезе открытых счетов

Вид счета, валюта счета, банк	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, рубли)	95	17	29
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, рубли)	83	332	17
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, EUR)	-	-	-
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Транзитный, EUR)	-	-	-
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, EUR)	8	6	-
Остаток	186	355	46

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, строка 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	14 702	-
Иные поступления	380	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	15 082	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		(30 435)
Услуги банка	(2 117)	(3 333)
Оплата страхования	(6 962)	(6 361)
Выдача в подотчет	(7 994)	(25 180)
Иные платежи	(499)	(569)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(17 572)	(65 878)

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	-	-	-
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы в связи с получением займов и кредитов не возникали.

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года	42 680	-	27 522	85 470
Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	61 750		207 000	323 490
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	42 680	-	(42 680)
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)			4 466	6 053

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(53 288)		(230 000)	(331 510)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(643)	(13 301)
Курсовая разница	-	-	-	
Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года	51 142	42 680	8 345	27 522

Дополнительные затраты по заемным средствам

Наименование	2020	2019
Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде	-	-
Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде	-	-

Кредиторами по полученным займам в 2019 г. и 2020 г. году были связанные стороны, и ПАО АКБ "АВАНГАРД" более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Общество не получало поручительства третьих лиц.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	425	7 356	7 482
Авансы полученные	745 646	242 915	164 280
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	59 228	32 211	24 501
Прочая кредиторская задолженность	120 304	564	876
Итого кредиторская задолженность	925 603	283 046	197 139

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками долгосрочная

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
СмартВиста АГ	259 821	-	
Итого кредиторская задолженность	259 821	-	-

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками краткосрочная

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «АРТЕК»	-	-	2 786
Эссет Менеджмент Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин»	-	-	3 654
ООО «Прикладные технологии»	-	2 520	-

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО "ТРИНИТИ СОЛЮШНС"	-	4 005	-
Прочие кредиторы	425	831	1 042
Итого кредиторская задолженность	425	7 356	7 482

СмартВиста АГ является Связанными сторонами, более детально по ним информация представлена в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	29 780	26 527	21 243
Налог на прибыль			
Налог на доходы физических лиц	17 904	1 651	
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	1 337		
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	9 720	3 807	3 258
Налог на имущество	-	-	-
Прочие налоги и сборы	487	226	-
Итого	59 228	32 211	24 501

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам за приобретенные билеты	-	236	590
По оплате труда в части годового вознаграждения	119 915	-	
По иным основаниям	389	328	286-
Итого	120 304	564	876

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:		
по ставке НДС – 20%	66 168	125 977
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	18 754	28 770
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	12 443	20 355

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	12 528		13 209	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям				
в том числе:				
Командировочные	288	58	2 337	467
Офисные расходы (в том числе корпоративные мероприятия)	1 615	323	1 318	264
Программное обеспечение	11	2		
Расходы на обучение, конференции	9	2	253	51
ДМС			417	83
Проценты по займам	3 828	766		
Корпоративные мероприятия	106	21	117	23
Услуги по переводам и оформлению	42	8		
Прочие расходы	2 302	460	4 468	894
Итого ПНР	8 201	1 632	8 910	1782
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-		
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	-	-		
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	28 076	5 615	80 616	16 123
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	(96 761)	(19 352)	(155 772)	(31 154)
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(68 685)	(13 737)	(75 156)	(15 031)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(5 304)	(1 061)	(1 751)	(350)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 626	925	3 689	737
По иным основаниям			-	-
в том числе:				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(678)	(136)	1 938	387
Итого отложенный налог на прибыль		(13 873)		(14 644)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		62 638		66 046

Сумма отложенного налога, который уменьшил чистую прибыль отчетного года составил 13 873 тыс. руб. (в 2019 году – 14 644 тыс. руб.)

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

16. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2019
Работы ПО	332 281	178 223
Продажа лицензий	309 787	1 110 801
Услуги по размещению оборудования	1	-
Итого выручка	642 069	1 289 024

18. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2020	2019
ФОТ	281 039	776 294
Страховые взносы	24 789	69 872
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	22 258	75 926
Командировочные расходы	4 115	32 337
Работы по разработке, настройке ПО	36 421	27 560
Амортизация основных средств, нематериальным активам	30 787	11 633
Прочие	578	2 600
Итого себестоимость продаж	399 987	996 222

Коммерческие и управленческие расходы:

Наименование	2020	2019
ФОТ	-	-
Страховые взносы	-	-
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	-	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	-
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	69 059	37 897
Страховые взносы	5 257	1 943
Расходы по аренде офисных помещений	44 383	72 153
Расходы на корпоративное управление		59 143
Расходы на услуги связи	687	654
МПЗ	1 134	552

Наименование	2020	2019
Добровольное медицинское страхование	7 842	5 837
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	5 817	4 690
Расходы на обучение сотрудников	2 094	3 836
Программное обеспечение	3 087	2 208
Расходы по подбору кадров	2 665	1 655
Расходы по уборке офиса	1 295	2 689
Переводческие и оформительские услуги	155	447
Расходы по ремонту офисных помещений	36 612	
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	48	117
Иные управленческие расходы	1 904	4 297
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	182 039	198 118

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от выбытия имущества	34			
Услуги банков		2 099		3 355
Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки)	4 464			12 249
Доход (расход) от возврата ДМС	6 663	1 215	1 648	
Штрафы, пени по хозяйственным договорам				4 086
Прочие	88	950		3 712
Итого прочие доходы/расходы	11 249	4 264	1 648	23 402

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в 1 разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

ООО «БПЦ Банковские технологии»

ООО «Рунет Бизнес Системы»

ООО «БПЦ»

ООО «БПЦ Процессинг»

СмартВиста АГ

ООО «Химические технологии»

являются связанными сторонами Общества, так как бенефициарным владельцем является Логинов Анатолий Игоревич.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Логинов Анатолий Игоревич.

Продажи связанным сторонам

Общество производило выполнение работ и оказание услуг связанным сторонам в 2019 и 2020 гг., ниже приведены суммы без учета НДС

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
ООО «БПЦ Банковские технологии», лицензии ПО	291 587	178 223
ООО «БПЦ Банковские технологии», работы ПО	217 492	467 119
ООО «БПЦ Процессинг», работы ПО	17 949	-
ООО «Рунет Бизнес Системы», лицензии ПО	18 200	-
ООО «Рунет Бизнес Системы», работы ПО	95 367	162 768
СмартВиста АГ, работы ПО	1 444	479 914
Итого	642 039	1 288 024

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, отнесенных на себестоимость:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
ООО «Рунет Бизнес Системы», субаренда	4 306	-
ООО «БПЦ», услуги корпоративного управления	-	59 143
СмартВиста АГ, закупка ПО исключительные права	938 594	-
Итого	942 900	59 143

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
I. Долгосрочная задолженность						
Связанные стороны						
Итого	-	-	-	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «БПЦ Банковские технологии»	111 345	30 298	111 345	411 784	134 556	-
ООО «БПЦ»	-	-	18 107	-	-	
ООО «Рунет Бизнес Системы»	134 873	235 973	55 368			
ООО «БПЦ Процессинг»	21 394	-	-			-
СмартВиста АГ	-	-	-	355 802	97 375	164 273
ООО «Компэкс»	-	6 011	7 011	-	-	
Итого	267 6121	272 282	191 831	767 586	231 931	164 273

Представленная в таблице дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон относится к хозяйственным договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы выданные связанным сторонам , составила:

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
ООО «БПЦ Химические технологии»				7 800				
ООО «БПЦ Банковские технологии»,	20 380		20 380		76		76	
Итого	20 380	-	20 380	7 800	76	-	76	-

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 9% годовых.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 9% годовых в рублях.

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
ООО «БПЦ Банковские технологии»	61 750		52 288		989			
ООО «Рунет Бизнес Системы»		16 000	1 000	41 020	1 706	3 833		11 933
ООО «БПЦ Процессинг»		17 400		400	1 132	935		
Итого	61 750	33 400	53 288	41 420	3 827	4 768	-	11 933

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2020	2019
СмартВиста АГ	4111	259 870	413 368
ООО «Компэкс»	4111	5 009	833
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4111	762 425	891 008
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4111	202 417	2 475
ООО «Химические технологии»	4213		7 800
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4213	20 380	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4311	61 750	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4223	(20 380)	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4323	(52 288)	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4214	76	
ООО «БПЦ»	4121	(240)	(53 667)

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2020	2019
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4121	(4 142)	
ООО «Химические технологии»	4214		155
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4123		(11 933)
ООО «БПЦ Процессинг»	4320		(400)
ООО «БПЦ Процессинг»	4311		17 400
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4320		(41 020)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4311		16 000
Итого		1 234 877	1 242 019

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

а) В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 432 тыс. руб. (2019 г. – 40 407 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу отсутствуют

22. Информация о выданных обеспечениях

Информации подлежащей раскрытию нет

23. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство старается в вопросах, где существует риск, что интерпретация законодательства, применяемая Обществом будет оспорена налоговыми органами, уточнять интерпретацию по данным вопросам в крупных аудиторских компаниях или напрямую в Минфине РФ.

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты необходимые к раскрытию отсутствуют.

25. Исправление бухгалтерской отчетности

Исправления в отчетность 2019 г. не вносились

Руководитель

ООО «БПЦ Девелопмент»

10 марта 2021 года



/Пацианский О.В.