ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МПДЖИ Опс. РУС» ЗА 2020 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «МПДЖИ Опс. РУС» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «МПДЖИ Опс. РУС» (далее «Общество») было зарегистрировано 20 августа 2020 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1207700301676.

Адрес местонахождения Общества - 125047, город Москва, улица Бутырский Вал, дом 10, этаж 15 комната 10.

В 2020 году Общество не имело филиалов и обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения (данное направление относится к ОКВЭД 62.01).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 10 человек.

Общее руководство текущей деятельностью возложено на единоличный исполнительный орган Общества – Генерального директора Школьникову Екатерину Львовну.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, оцениваемых по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

2.1. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

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.

2.2. 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».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах (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.

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.

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

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и дебиторами и НДС.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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.

2.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество не создавало оценочные обязательства в отчетном периоде.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

2.5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в отчете о финансовых результатах – свернуто.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

К доходам по обычным видам деятельности от реализации услуг, подлежащим отражению по строке 2110 «Выручка» относятся следующие виды доходов:

- доходы от деятельности по разработке программного обеспечения, по его адаптации и модификации

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества. В составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отражаются поступления:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте;

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях;

- прочие доходы – по мере образования (выявления).

2.7. Себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходы по обычным видам деятельности, а именно расходы, связанные с деятельностью Общества по разработке программного обеспечения и оказанию услуг по адаптации и модификации программного обеспечения, относятся к расходам по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по следующим элементам, перечисленным в ПБУ 10/99:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

2.7.2. *Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются общехозяйственные расходы, в том числе:

- Расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала (включая премии, компенсационные выплаты, социальные взносы и добровольное медицинское страхование сотрудников);
- Расходы на аренду, обслуживание офиса;
- Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности;
- Иные общехозяйственные расходы.

2.7.3. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

Прочими расходами, отраженными по строке 2350 «Прочие расходы» являются:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте;

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях;

- прочие расходы – по мере образования (выявления).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

3.1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу РФ, 125047, город Москва, Бутырский вал, д. 10, этаж 15, комната № 10 на основании договоров субаренды с Компанией с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия), действующая через свой Филиал в г. Москве (НЗА 10150003589) № б/н от 10 декабря 2020 г. Стоимость аренды офисного помещения составляет 6,6 тыс. долларов США в месяц (без НДС). Срок аренды составляет 25 месяцев с даты передачи помещения по акту передачи.

Стоимость арендуемого помещения в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Операции по приобретению, движению и выбытию основных средств у Общества отсутствовали в 2020 году. Операции по начислению амортизации отсутствовали.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность (и наоборот)		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**5501**	**2020 г.**	-	-	12 282	-	-	-	-	-	12 282	-
	5521	**2019 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с покупателями и заказчиками	5503	2020 г.	-	-	12 282	-	-	-	-	-	12 282	-
	5523	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**5500**	**2020 г.**	-	-	12 282	-	-	-	-	-	12 282	-
	5520	**2019 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не оценивает дебиторскую задолженность в части задолженности покупателей и заказчиков как сомнительную, а также ожидает, что вся задолженность будет погашена в первой половине 2021 года. У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность .

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Срок погашения
Краткосрочная дебиторская задолженность	**12 282**	**-**	**-**	**-**
по расчетам с покупателями и заказчиками	12 282	-	-	1 кв. 2021
Итого дебиторская задолженность	**12 282**	**-**	**-**	**-**

3.3. Денежные средства

Денежные средства включают:

Вид денежных средств	**31.12.2020**	**31.12.2018**	**31.12.2018**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	26 428	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**26 428**	**-**	**-**

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

Раскрытие информации по поступлениям и платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Наименование показателя	**2020**	**2019**
Поступление денежного вклада собственника (участника) «Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП»	34 405	-
Итого поступления	**34 405**	**-**
Денежные средства, направленные на оплату труда работников	(5 327)	
Денежные средства, направленные на отчисления во внебюджетные фонды	(1 848)	
Денежные средства, направленные на оплату налога на доходы физических лиц	(796)	-
Прочие платежи	(906)	-
Итого платежи	**(8 877)**	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**900**	-

Ниже представлена информация по прочим платежам (строка 4129 Отчета о движении денежных средств):

	2020	2019
Оплата комиссии банка	137	-
Продажа иностранной валюты	769	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**906**	-

3.4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 32 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал полностью оплачен Единственным учредителем компании:

Наименование	**Местонахождение**	**Доля в УК, тыс. руб.**	**Доля в УК, %**
Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП	Корпорэйшн Сервис Кампани, 251 Литтл Фоллс Драйв, У Илмингтон, Нью Касл, Штат Делавэр,19808,США	32 000	100

3.5. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает денежные вклады участника Милленниум

Интернэшнл Мэнджмент ЛП в имущество Общества. Сумма денежного вклада в имущество Общества в 2020 году составила 2 405 тыс. руб. Денежный вклад в имущество Общества был произведен в соответствии с Решением № 1 единственного учредителя Общества от 14 июля 2020 года.

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**5560**	**2020 г.**	-	**3 691**	-	-	-	-	**3 691**
	5580	**2019 г.**	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	-	1 961	-	-	-	-	1 961
	5581	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5562	2020 г.	-	799	-	-	-	-	799
	5582	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с персоналом по оплате труда	5564	2020 г.	-	681	-	-	-	-	681
	5584	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5566	2020 г.	-	250	-	-	-	-	250
	5586	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**5550**	**2020 г.**	-	**3 691**	-	-	-	-	**3 691**
	5570	**2019 г.**	-	-	-	-	-	-	-

Состав кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2020 года представлен ниже:

Наименование контрагента	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Компания с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия)»	1 218	-	-
Прайсвотерхаускуперс консультирование ООО	736	-	-
Ситибанк АО КБ	7	-	-
Итого	**1 961**	-	-

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по налогам и сборам приведена в таблице.

	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Налог на прибыль	799	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**799**	-	-

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченной кредиторской

задолженности, в том числе по налогам и сборам.

3.7. Налоги

Расчеты по налогу на прибыль

Отражение отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

Наименование показателя	2020	2019
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**1 413**	-
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	283	-
Постоянные разницы отчетного периода:	**62**	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	62	-
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	**2 519**	-
Расходы на аренду офиса, которые уменьшат налогооблагаемую прибыль в 2021 году при возмещении или погашении балансовой стоимости актива или обязательства	1 218	
Расходы на премии сотрудникам (включая социальные взносы и налог на доходы физических лиц) по результатам работы за 2020 год, которые уменьшат налогооблагаемую прибыль в 2021 году при возмещении или погашении балансовой стоимости актива или обязательства	680	
Расходы на консультыционные услуги, которые уменьшат налогооблагаемую прибыль в 2021 году при возмещении или погашении балансовой стоимости актива или обязательства	370	
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников, которые уменьшат налогооблагаемую прибыль в 2021 году при возмещении или погашении балансовой стоимости актива или обязательства	250	
Вычитаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде	-	-
Налогооблогаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде:	-	-
Налогооблогаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде:	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**3 994**	-
Ставка налога на прибыль	20%	-
Налог на прибыль	799	-

3.8. Выручка и прочие доходы

Отражение выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
2020 год	
Доходы от оказания услуг по разработке программного обеспечения, его адаптации и модификации	12 282
Итого за 2020 год	**12 282**

3.8.2. Информация о прочих доходах

В течение 2019 и 2020 года были получены доходы:

Виды прочих доходов	2020	2019
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 294	-

Продажа (покупка) иностранной валюты	34 536	-
Итого	**35 830**	-

3.9. Себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.9.1. Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов и статей затрат представлена в таблице ниже:

Себестоимость продаж	**2020**	**2019**
Расходы на оплату труда	5 615	-
Отчисления на социальные нужды	1 853	-
Прочие затраты, в том числе:	523	-
Прочие затраты	*523*	-
Итого себестоимость продаж	**7 992**	-

3.9.2. Информация по управленческим расходам в разрезе статей и элементов затрат представлена в таблице:

Управленческие расходы	**2020**	**2019**
Расходы на оплату труда	506	-
Отчисления на социальные нужды	153	-
Прочие затраты, в том числе:	2 204	-
Расходы на аренду офисных помещений	*1 218*	-
Расходы на консультационные услуги	*736*	-
Прочие расходы	*250*	-
Итого управленческие расходы	**2 863**	-

3.9.3. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	**2020**	**2019**
Курсовые разницы по расчетам в валюте	394	-
Расходы на комиссии банка	145	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	35 305	-
Итого прочих расходов	**35 844**	-

3.10. Информация о связанных сторонах

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

Общество контролируется компанией Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП, которая является головной компанией группы.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Учредитель					
1.	Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП	Корпорэйшн Сервис Кампани, 251 Литтл Фоллс Драйв, У Илмингтон, Нью Касл, Штат Делавэр,19808,США	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	100%	-

3.10.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами в 2020 году относится оказание услуг по разработке программного обеспечения, его адаптации и модификации в адрес компании Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП, оказываемых в соответствии с Договором об оказании услуг № 1 от 30.12.2020.

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным операциям:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	**12 282**	**-**	**-**	Денежная
Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП	**12 282**	**-**	**-**	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2020	2019
Реализация услуг по по разработке программного обеспечения и оказания услуг по адаптации и модификации программного обеспечения	**12 282**	**-**
Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП	12 282	-
Получение денежных средств от связанных сторон (от реализации услуг), без учета НДС:	**-**	**-**
Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП	-	-

3.10.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**659**	**-**
Оплата труда, в том числе суммы начисленного НДФЛ за отчетный период	506	-
Начисленные на оплату труда иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	153	-

3.11. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 эпидемию 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.

3.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.12.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

3.12.2. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Общество подвержено **кредитному риску,** а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства находятся на счетах в банках, которые Общество считает надежными.

В отчетном периоде Общество осуществляет взаиморасчеты с отсрочкой платежа . По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет дебиторскую задолженность за услуги, оказанные в декабре 2020 г. Кредитный риск оценивается руководством Общества как низкий.

3.12.3. Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и полагает, что риск ликвидности отсутствует по отношению к кредиторской задолженности, поскольку у Общества достаточно денежных средств для погашения такой задолженности.

3.12.4. Раскрытие информации о рыночных рисках:

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на отчетную дату не имеет выданных и/ или полученных займов/ кредитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, отсутствует. Средства на валютных счетах отсутсвуют. Продажи Общества номинированы в иностранной валюте и подлежат оплате в иностранной валюте.

Оценка подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена в таблице ниже.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	
Доллары США (тыс.)	-	166	-	166
Итого	-	166	-	166

3.12.5. Раскрытие информации о других видах рисков:

Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке (с учетом соблюдения определенных критериев по таким операциям) – 1 млрд руб. с 2019 года;
- для операций на международном рынке – сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей с 2019 года.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. 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 хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2020 году цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Так как 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, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Налоговое и 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 налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном Федеральном Округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «МПДЖИ ОПС. РУС»

Школьников Екатерина

29 марта 2021 года