

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЕНЕССАНС КАПИТАЛ – ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51
ИНН 7703261640 КПП 770301001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – ФК» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ. Отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было создано в 2001 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.

Фактический адрес Общества: 123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810947 серия 77; государственный регистрационный номер 1027739121871, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москве.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- консультационная деятельность в области финансов;
- сдача имущества в аренду.
- оказание IT-услуг

Общество не имеет лицензий на проведение отдельных видов деятельности.

С 20.03.2018 и по состоянию на 31.12.2020 единственным участником Общества является Абелардо Холдингз Лимитед.

13 октября 2020 года единственным участником Общества было принято Решение об уменьшении уставного капитала общества до 50 млн. рублей. 28.10.2020 в ЕГРЮЛ была внесена запись о том, что Общество находится в процессе уменьшения уставного капитала. По состоянию на 31.12.2020 г. процедура уменьшения уставного капитала не завершена.

Единственным акционером Абелардо Холдингз Лимитед является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров М.Д., общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое состоит из участников или назначенных ими представителей.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Михайлов Э.Я., осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием участников. Дата назначения Михайлова Э.Я: 01 декабря 2011 г. Последний раз полномочия Михайлова Э.Я. продлевались Решением единственного участника от 27.10.2020 г. на 3 (три) года, с 01.12.2020 до 30.11.2023 года.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 93 человека, в 2019 г. – 54 человек.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 26 февраля 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам и обесценению финансовых вложений
- резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (с учетом изменений и дополнений).

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями и дополнениями). При этом классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам при принятии

их к учету. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Первая группа	13 месяцев
Вторая группа	25 месяцев
Третья группа	37 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Пятая группа	85 месяцев
Шестая группа	121 месяц
Седьмая группа	181 месяц
Восьмая группа	241 месяц
Девятая группа	301 месяц
Десятая группа	361 месяц

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты на производство полностью по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится. Затраты на ремонт основных средств относятся непосредственно на издержки производства в периоде, когда эти издержки имели место. Резервы под ремонт основных средств не создаются.

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

Учет выбытия основных средств производится на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ №126н от 10 декабря 2002 г. (с изменениями и дополнениями).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», на отдельных субсчетах по каждой категории финансовых вложений (акции, государственные и корпоративные облигации, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования) с разделением на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Аналитический учет ценных бумаг в бухгалтерской системе ведется по эмитентам и типам ценных бумаг. Информация по номеру, серии, номинальной стоимости, месту хранения и т.д. формируется в дополнительных регистрах аналитического учета.

Финансовые вложения учитываются в составе оборотных активов, в случае если были приобретены с целью удержания на срок не превышающий 12 месяцев от отчетной даты, а также если срок по

предоставленным другим организациям займам и депозитным вкладам в кредитных организациях, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения учитываются в составе внеоборотных активов, в случае если были приобретены с целью удержания на срок более 12 месяцев от отчетной даты, а также если срок по предоставленным другим организациям займам и депозитным вкладам в кредитных организациях, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплаченных продавцу в соответствии с договором) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором, такие затраты могут признаваться прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Незначительными затратами могут признаваться затраты в размере не более 1% от суммы, уплаченной продавцу.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Указанная корректировка производится ежемесячно.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В бухгалтерском учете себестоимость реализованных и выбывших финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой категории финансовых вложений:

- Акции и облигации - по методу ФИФО (себестоимость первых по времени приобретения);
- Вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится проверка на обесценение. Если на отчетную дату проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений создается резерв в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Начисление процентов по предоставленным другим организациям займам и размещенным в кредитных организациях вкладам производится ежемесячно и учитывается в составе статьи «Проценты к получению».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Нормативной базой для учета займов и кредитов и затрат по их обслуживанию служит Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по договорам займа и кредита производится ежемесячно, учитывается в составе статьи «Проценты к уплате».

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются расходами в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные затраты.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. 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. В частности, сомнительная задолженность определяется по остаткам по дебету счетов дебиторской задолженности по договорам, по которым превышен срок оплаты. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов.

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

Учет денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Порядок составления отчета о движении денежных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н.

В отчете о движении денежных средств Общество отражает денежные потоки свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая

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

Метод определения выручки от реализации

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части не покрытой поступлением).

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

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

Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Продажи», на отдельных субсчетах по каждому виду деятельности.

Порядок признания расходов

Нормативной базой для учета затрат служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (с изменениями и дополнениями).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расчетов по НДС

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления операций,

облагаемых НДС, принимается к вычету в полном объеме в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»).

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав (включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций).

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в следующем порядке:

- Общество по состоянию на конец каждого налогового периода рассчитывает пропорцию (далее – «Коэффициент») исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, без учета НДС, отгруженных за налоговый период.

- НДС, принимаемый к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется как общая сумма НДС, предъявленного Обществу в течение налогового периода при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, умноженная на Коэффициент.

- Разница между общей суммой НДС, предъявленного Компании при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, и НДС, принимаемого к вычету, представляет собой сумму НДС, которая учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде или включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В случае, когда по итогам налогового периода доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пять процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество не производит расчет Коэффициента, при этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Учет резервов предстоящих расходов

Нормативной базой для создания резерва предстоящих расходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. №167н (с изменениями и дополнениями).

Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.

Резерв на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год в течение 2018 года не создавался.

При формировании перечисленных выше резервов величина оценочного обязательства относится на управленческие расходы.

Сумма недоиспользованного резерва включается в состав прочих доходов текущего отчетного периода. По однородным резервам, возникающим от повторяющихся хозяйственных операций, Общество ранее признанные избыточные суммы относит на следующие по времени оценочные резервы того же рода без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы.

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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н. (с изменениями и дополнениями).

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составлял:

- по состоянию на 31.12.2020 г. - 73,8757 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31.12.2020 г. - 90,6824 руб. за Евро.
- по состоянию на 31.12.2019 г. - 61,9057 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31.12.2019 г. - 69,3406 руб. за Евро.
- по состоянию на 31.12.2018 г. - 69,4706 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31.12.2018 г. - 79,4605 руб. за Евро.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль устанавливается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями).

Общество признает в бухгалтерском учете суммы, способные оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, при этом суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Отложенные налоговые активы, определенные в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражаются в бухгалтерской отчетности в той мере, в которой существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, норм налогового законодательства, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

В целях сближения положений бухгалтерского и налогового учета Общество может принять решение о применении положения налогового законодательства для отражения отдельных операций в бухгалтерском учете.

Изменения учетной политики

Существенных изменений в учетную политику в 2020 году по сравнению с 2019 годом не вносилось, за исключением перехода на балансовый метода расчета отложенных налоговых расходов и доходов, в соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Раскрытие информации по строкам Бухгалтерского баланса:

3.1 Основные средства

Основные средства Общества представлены офисным оборудованием и мебелью. Балансовая стоимость основных средств, соответствующий накопленный износ и их движение за период представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2018 г.	249 379	303 635	553 014
Поступления	6 393	-	6 393
Выбытия	(92 535)	(135 089)	(227 624)
31 декабря 2019 г.	163 237	168 546	331 783
Поступления	6 493		6 493
Выбытия	(11 084)		(11 084)
31 декабря 2020 г.	158 646	168 546	327 192
Накопленный износ			
31 декабря 2018 г.	246 317	189 365	435 682
Начисленный износ	1 557	7 319	8 876
Выбытие	(92 535)	(90 394)	(182 929)
31 декабря 2019г.	155 339	106 290	261 629
Поступления	3 669	4 270	7 939
Выбытия	(11 084)		(11 084)
31 декабря 2020 г.	147 924	110 560	258 484
Остаточная стоимость			
31 декабря 2018 г.	3 062	114 270	117 332
31 декабря 2019 г.	7 898	62 256	70 154
31 декабря 2020 г.	10 722	57 986	68 708

3.2 Долгосрчные финансовые вложения

Информация по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций (тыс. руб.):

Сокращенное наименование	Место нахождения	Доля в уставном капитале	Размер вклада на 31.12.2020 г.	Размер вклада на 31.12.2019 г.	Размер вклада на 31.12.2018 г.
ООО «Казначей - Финансинвест»	1123317, РФ, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1	0,006%	32	32	50
Итого долгосрочные финансовые вложения			32	32	50

В связи с уменьшением уставного капитала ООО «Казначей - Финансинвест» и внесением записи о регистрации данных изменений в ЕГРЮЛ 05.11.2019, Обществом в учете отражены данные изменения.

Движения по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций в 2020г. и 2019г. не было.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2020 г. представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31.12.2019 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31.12.2020 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	10 506 186	46 538 077	46 036 201	11 008 062
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	78 085	686 077	693 100	71 062
Краткосрочные займы, выданные в валюте	-	3 042 758	3 042 758	-
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте	-	13 786	13 786	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	10 506 186	49 580 835	49 078 959	11 008 062

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2019 г. представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31.12.2018 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31.12.2019 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	13 385 793	48 462 208	51 341 815	10 506 186
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	92 009	825 108	839 032	78 085
Краткосрочные займы, выданные в валюте	-	10 901 477	10 901 477	-
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте	-	43 451	43 451	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	13 385 793	59 363 685	62 243 292	10 506 186

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2020 г.	Начисленные проценты на 31.12.2020 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	10 937 000	71 062	1 квартал 2021	5,5 %	рубли

По состоянию на 31 декабря 2019 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2019 г.	Начисленные проценты на 31.12.2019 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	10 428 101	78 085	1 квартал 2020	7%	рубли

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2018 г.	Начисленные проценты на 31.12.2018 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	13 293 784	92 009	1 квартал 2019	8%	рубли
Итого предоставленные займы	13 293 784	92 009			

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе займов выданных, не создавались.

3.4 Прочие оборотные активы

Общество производит расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе прочих оборотных активов в размере 9 768 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 4 364 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 5 106 тыс. руб.) числятся права пользования на приобретенные программные продукты, услуги по обновлению программных продуктов, относящиеся к 2020 г. (2019 и 2018 гг. соответственно).

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	411 022	15 437	20 578
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	98 274	81 904	78 542
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	47 131	59 957	35 354
Расчеты с внебюджетными фондами	2 225	2 774	2 656
Прочая дебиторская задолженность	295	3 749	5 289
Итого дебиторская задолженность	558 947	163 821	142 419

По состоянию на вышеуказанные даты дебиторская задолженность имела срок погашения менее 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 90 116 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 76 764 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 73 150 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (преимущественно в долларах США).

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	14 023	26 821	10 840
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	22 589	16 370	9 204
Итого денежные средства и их эквиваленты	36 612	43 191	20 044

3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Задолженность по оплате труда и выплате премий	181 324	203 841	193 736
Задолженность по страховым взносам	23 789	24 285	17 890
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 265	7 571	7 499
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 989	388	578
Прочая кредиторская задолженность	60	34	35
Задолженность по расчетам с учредителями	-	-	750 000
Итого кредиторская задолженность	212 427	236 119	969 738

По состоянию на вышеуказанные даты кредиторская задолженность имела срок погашения менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по оплате труда и выплате премий выражена как в рублях РФ, так и в иностранной валюте (в долларах США).

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении заемных средств в 2020 г. представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31.12.2019 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31.12.2020 г.
Краткосрочные кредиты		1 430	1 446	16
Краткосрочные займы	2 891 381	19 518 355	20 148 598	3 521 624
в том числе проценты по краткосрочным займам	9 219	182 192	195 597	22 624
Краткосрочные займы (в валюте)	-	3 042 226	3 042 226	
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)		13 254	13 254	
Итого краткосрочные заемные средства	2 891 381	22 562 011	23 192 270	3 521 640

Информация о наличии и движении заемных средств в 2019 г. представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31.12.2018 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31.12.2019 г.
Краткосрочные займы	6 057 170	39 714 098	36 548 309	2 891 381
в том числе проценты по краткосрочным займам	19 900	240 491	229 809	9 219
Краткосрочные займы (в валюте)	-	10 914 777	10 914 777	-
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)	-	42 060	42 060	-
Итого краткосрочные заемные средства	6 057 170	50 628 875	47 463 086	2 891 381

Задолженность по краткосрочным кредитам на 31.12.2020 г. в размере 16 тыс.рублей представляет собой задолженность перед банком по корпоративным кредитным картам.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2020 г.	Начисленные проценты на 31.12.2019 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	3 499 000	22 624	1 квартал 2021	5%	рубли
Итого краткосрочные займы	3 499 000	22 624			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2019 г.	Начисленные проценты на 31.12.2019 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	2 882 162	9 219	1 квартал 2020	6,5%	рубли
Итого краткосрочные займы	2 882 162	9 219			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31.12.2018 г.	Начисленные проценты на 31.12.2018 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	6 037 270	19 900	1 квартал 2019	7,5%	рубли
Итого краткосрочные займы	6 037 270	19 900			

3.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих расходов на компенсацию неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 33 093 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 19 357 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г.: 17 360 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Ниже представлены движения по оценочным обязательствам (тыс. руб.):

	Предстоящие отпуска	Резервы по налоговым расчетам
31 декабря 2018 г.	17 359	5 803
Признано в отчетном периоде	6 329	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 331)	(5 803)
31 декабря 2019 г.	19 357	

	Предстоящие отпуска	Резервы по налоговым расчетам
Признано в отчетном периоде	18 988	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 252)	
31 декабря 2020 г.	33 093	

3.10 Информация по забалансовым счетам

Переданное либо полученное в залог имущество по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствует.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. также отсутствуют.

Раскрытие информации по строкам Отчета о финансовых результатах:

3.11 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС в 2020 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка нетто	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	451 709	451 709
Оказание IT-услуг	261 922	261 922
Сдача имущества в аренду	141 124	141 124
Прочая реализация	30	30
Итого за 2020 год	854 785	854 785

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС в 2019 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка нетто	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	465 280	465 280
Сдача имущества в аренду	173 186	173 186
Итого за 2019 год	638 466	638 466

3.12 Управленческие расходы

Ниже представлена информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда и премий	724 140	513 336
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	205 712	288 811
Невозмещаемый НДС	5 773	26 920
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	6 234	15 945
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	18 089	12 213
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	20 407	10 205
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта	8 061	4 442
Расходы по найму и обучению персонала	2 697	2 132
Прочие расходы	11 943	20 896
Итого управленческие расходы	1 003 056	894 900

3.13 Проценты к получению и проценты к уплате

Ниже представлена информация о процентах к получению (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Проценты по займам выданным	699 388	867 941
Проценты, выплаченные банком по остаткам на счетах	364	369
Итого проценты к получению	699 752	868 310

Ниже представлена информация о процентах к уплате (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Проценты, уплаченные по займам	208 445	271 338
Итого проценты к уплате	208 445	271 338

3.14 Прочие доходы и расходы

Ниже представлена информация о прочих доходах (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Положительные курсовые разницы	219 010	287 618
Выручка от реализации основных средств	178	440
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	60
Прочие доходы	5 252	4 614
Итого прочие доходы	224 440	292 732

Ниже представлена информация о прочих расходах (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Отрицательные курсовые разницы	252 962	272 637
Расходы, связанные с выбытием ОС	-	44 696
Расходы на комиссии банка	407	2 689
Налог на имущество	1 323	2 358
Списание дебиторской задолженности	-	1 091
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	60
Прочие расходы	2 689	354
Итого прочие расходы	257 381	323 885

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	310 124	309 385
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	62 025	61 877
Постоянный налоговый расход (доход):	22 645	7 391
управленческие расходы	7 880	7 389
внереализационные расходы	531	2
прочие	14 234	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	84 670	69 268

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	2020 г.			2019 г.		
	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убытки прошлых лет	69 967	(47 931)	22 036	100 145	(30 178)	69 967
Прочее	-	-	-	-	-	-
Итого ОНА по временным разницам	69 967	(47 931)	22 036	100 145	(30 178)	69 967
Оценочные обязательства и резервы	(1 912)	(694)	(2 606)	(2 075)	163	(1 912)
Итого ОНО по временным разницам	(1 912)	(694)	(2 606)	(2 075)	163	(1 912)
Итого отложенный налог на прибыль		(48,625)			(30 015)	

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой краткосрочные займы, предоставление в субаренду недвижимого имущества, оказания ИТ-услуг, услуг по организации конференций и оказание услуг в области финансового консультирования. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность	168	408 097	408 265
Займы выданные	-	11 008 062	11 008 062
Кредиторская задолженность	49 591	-	49 591
Займы полученные	-	3 521 624	3 521 624

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность	195	570	765
Займы выданные	-	10 506 186	10 506 186
Кредиторская задолженность	65 600	-	65 600
Займы полученные	-	2 891 381	2 891 381

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г.

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность	-	12 241	12 241
Займы выданные	-	13 385 793	13 385 793
Кредиторская задолженность	116 245	750 000	866 245
Займы полученные	-	6 057 170	6 057 170

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Консультационные услуги	-	395 979	395 979
Доходы от сдачи имущества в субаренду	-	141 124	141 124
Доходы от оказания ИТ услуг	-	261 922	261 922
Заработная плата и социальные взносы	(138 681)	-	-
Проценты к получению	-	699 388	699 388
Проценты к уплате	-	(208 445)	(208 445)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Консультационные услуги	-	361 597	361 597
Доходы от сдачи имущества в субаренду	-	173 186	173 186
Заработная плата и социальные взносы	(154 819)	-	154 819
Проценты к получению	-	867 941	867 941
Проценты к уплате	-	(271 338)	(271 338)

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества. Изменения внешней среды, в которой функционирует Общество, реакция на эти изменения

В 2020 пандемия коронавируса способствовала существенному снижению экономической активности в России. В результате чего во II квартале 2020 года на фоне значительного сокращения потребительской и инвестиционной активности ВВП сократился на 8,0% г/г. Основным фактором экономического замедления стало охлаждение потребительской активности вследствие ограничительных мер, введенных для борьбы с пандемией коронавируса. Также по итогам 9 месяцев 2020 года реальные располагаемые денежные доходы населения сократились на 4,3% г/г. С начала года Банк России снизил ключевую ставку на 2 процентных пункта (до 4,25%), приостановив смягчение денежно-кредитной политики после июля 2020 года. Проведение контрциклической денежно-кредитной политики, а также меры поддержки, предпринятые Правительством РФ, позволили сгладить негативный эффект падения на экономическую активность. В III квартале 2020 года, на фоне смягчения ограничений и восстановления экономической активности снижение ВВП замедлилось до 3,4% г/г.

Общество предприняло необходимые меры реагирования и перевело многие виды деятельности в онлайн-формат и продолжило оказывать услуги в обычном режиме. Приоритетом Общества остается защита здоровья своих сотрудников и клиентов, поэтому Общество сохраняет удаленный режим работы там, где это возможно.

Пандемия, а также меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность организаций в различных секторах экономики. Экономика в целом и финансовые рынки продолжают

сталкиваться с серьезными вызовами и рисками. С другой стороны, текущая нестабильная ситуация предоставляет новые возможности, выход на новые рынки и доступ к новым продуктам.

Общество внимательно следит за ситуацией и продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, внося необходимые коррективы. Однако из-за высокого уровня неопределенности невозможно дать надежную оценку влияния происходящих изменений на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Общества в текущих условиях.

Налогообложение и нормативное регулирование

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство может быть истолковано неоднозначно и подвержено частым изменениям, что может привести к выборочному и непоследовательному применению его отдельных положений на практике, а также к мало предсказуемым последствиям в результате их применения. В связи с этим, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы.

Российским налоговым законодательством по трансфертному ценообразованию были введены дополнительные требования к отчетности и документации. Российские налоговые органы могут начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении всех контролируемых сделок (как по внутрироссийским, так и по международным сделкам), если, по мнению налоговых органов, цены, примененные по таким сделкам, отличаются от рыночного уровня цен. К операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются специальные правила трансфертного ценообразования.

Ввиду неопределенности толкования норм налогового законодательства в области трансфертного ценообразования, а также негативных тенденций правоприменительной практики нельзя полностью исключить возможность того, что российские налоговые органы оспорят уровень цен, примененных Обществом по контролируемым сделкам и начислят дополнительные обязательства по налогам, если Общество не сможет подтвердить применение рыночных цен по контролируемым сделкам и предоставить российским налоговым органам надлежащее документальное подтверждение. Сумма потенциальных требований со стороны российских налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования не может быть оценена.

Российским налоговым законодательством предусмотрена концепция фактического права на доход (бенефициарного собственника дохода). Применение данной концепции, в целом, сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Положения данного законодательства допускают различные толкования, подвержены частым изменениям и непоследовательному применению налоговыми органами. В силу существующей неоднозначности толкования норм и усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст. 54.1 НК РФ, регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. На текущий

момент складывается противоречивая судебная практика в отношении применения статьи 54.1 НК РФ. В связи с этим, деятельность и финансовые результаты Общества могут быть оценены налоговыми органами с точки зрения должной осмотрительности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

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

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому и репутационному рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Система управления рисками – совокупность правил, процедур, технических и программных средств, а также деятельность структурных подразделений Общества, позволяющих предупреждать риски, оперативно реагировать на случаи их возникновения и минимизировать угрозы деятельности Общества. Система настроена на определение рисков случайных потерь, которым подвержено Общество, и анализу подобных рисков с целью определения возможности их устранения или минимизации и направлена на своевременное проведение мероприятий по предотвращению потерь.

1) Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. 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.

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

Общество осуществляет основную деятельность и привлекает заемные средства в основном в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск – риск возникновения убытка вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств перед Обществом. Общество на постоянной основе управляет кредитным риском путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения. Таким образом, руководство считает, что влияние кредитного риска на Общество является ограниченным.

Ниже представлена подверженность активов Общества кредитному риску (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Краткосрочные займы и права требования	11 008 062	10 506 186	13 385 793
Дебиторская задолженность	558 947	163 821	142 419
Денежные средства	36 612	43 191	20 044
Итого	11 603 621	10 713 198	13 548 256

Необходимость признания дебиторской задолженности сомнительной и займов выданных обесцененными изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. На отчетную дату отсутствовала сомнительная (в том числе просроченной) задолженность.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме исполнить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность контрагентам и клиентам и иную задолженность путем обеспечения необходимого для исполнения обязательств количества денежных средств или финансовых инструментов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита и избытка ликвидности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности.

Ниже представлена информация о сроках погашения обязательств, по которым не предусмотрены проценты и взаимозачеты. Обязательства, указанные в таблице ниже по состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., являются погашенными на дату составления настоящих Пояснений. Ожидается, что погашение обязательств, включенных в анализ по состоянию на 31.12.2020 г., произойдет в суммах, значительно не отличающихся от представленных в силу краткосрочного характера этих обязательств.

Показатели	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Кредиторская задолженность:			
- Менее 3-х месяцев	212 427	236 119	969 738
Итого	212 427	236 119	969 738

Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2018 года в состав кредиторской задолженности входит задолженность по расчетам с учредителями, которая представляет собой взнос в Уставный капитал по

Решению единственного участника от 07.12.2018. Денежные средства были получены Обществом 18.12.2018. Изменения Уставного капитала были зарегистрированы в ЕГРЮЛ 25.01.2019 г.

2) Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности и т.д.

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

3) Страновые риски

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 негативному влиянию колебаний из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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 инвестиционно-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 Российской Федерации, 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 РФ, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Стоимость чистых активов Общества составила:

- по состоянию на 31.12.2020 г. – 7 934 399 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019 г. – 7 708 945 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2018 г. – 6 718 827 тыс. руб.;

В 2021 г. Общество предполагает получать доходы от осуществления уставной деятельности и ставит целью получение прибыли за счет оказания услуг, в том числе консультационной деятельности в области финансов, оказания IT-услуг, а также осуществления других видов деятельности, соответствующих действующему законодательству.

Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор _____ / Михайлов Э.Я./

Главный бухгалтер _____ /Серова Ж.В./

26 февраля 2021 г.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)