

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

ООО "КЭФ" за 2020г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	1 000	(131)	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	1 000	(25)	-	-	-	-	-
в том числе:									
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2020г.	973	(105)	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	973	(4)	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2020г.	26	(26)	-	-	-	-	-
	5112	за 2019г.	26	(22)	-	-	(4)	-	-
								1 000	накопленная амортизация и убытки от обесценения
								1 000	(232)
								973	(131)
								973	(105)
								26	(26)
								26	(26)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	1	1	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель Асризли Татьяна Вадимовна По доверенности от 20.03.2020г.
(расшифровка подписи)

3 февраля 2021 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	10 997	10 997	5 697
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	83 333	102 055	96 070
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Асриэли Татьяна
Вадимовна
(расшифровка подписи)

По доверенности от 20.03.2020г.

Руководитель

3 февраля 2022.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
 Асризли Татьяна
 Вадимовна
 (расшифровка подписи)

По доверенности от 20.03.2020г.

3 февраля 2021г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Асриэли Татьяна
Вадимовна
(расшифровка подписи)

По доверенности от 20.03.2020г.

Руководитель

3 февраля 2022г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. п.1														
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	961	-	1 063	-	1 040	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	961	-	1 063	-	1 040	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	49 340	369 282	-	(380 011)	-	-	-	-	38 611
	5580	за 2019г.	59 473	2 851 220	-	(2 860 514)	(839)	-	-	-	49 340
	5561	за 2020г.	12 382	215 381	-	(212 373)	-	-	-	-	15 390
	5581	за 2019г.	15 614	231 154	-	(234 386)	-	-	-	-	12 382
	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2020г.	25 078	145 540	-	(155 758)	-	-	-	-	14 860
	5583	за 2019г.	12 533	143 058	-	(130 513)	-	-	-	-	25 078
	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2020г.	11 880	8 362	-	(11 880)	-	-	-	-	8 362
	5586	за 2019г.	31 326	2 477 008	-	(2 495 615)	(839)	-	-	-	11 880
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2020г.	49 340	369 282	-	(380 011)	-	-	X	X	38 611
	5570	за 2019г.	59 473	2 851 220	-	(2 860 514)	(839)	-	X	X	49 340

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Асризли Татьяна Вадимовна По доверенности от 20.03.2020г.
(подпись) (расшифровка подписи)

3 февраля 2021г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	3 966	4 390
Расходы на оплату труда	5620	139 032	143 729
Отчисления на социальные нужды	5630	35 272	36 397
Амортизация	5640	2 395	605
Прочие затраты	5650	193 225	209 845
Итого по элементам	5660	373 890	394 966
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	373 890	394 966

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____ (подпись)

Асризли Татьяна
Вадимовна
(расшифровка подписи)

По доверенности от 20.03.2020г.

3 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 959	30 918	(23 133)	(524)	23 220
в том числе:						
Оценочное обязательство по арбитражным штрафам	5701	-	848	-	-	848
Оценочное обязательство по расходам связь	5702	-	2 554	(2 030)	(524)	-
Резерв на премии	5703	8 298	13 460	(8 298)	-	13 460
Резерв расходов по предстоящим отпускам	5704	7 661	14 056	(12 805)	-	8 912



Асризли Татьяна
Вадимовна

По доверенности от 20.03.2020г.

(расшифровка подписи)

Руководитель

3 февраля 2021г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Асризли Татьяна
Вадимовна
(расшифровка подписи)

По доверенности от 20.03.2020г.

Руководитель

3 февраля 2021г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредитэкспресс Финанс» (ООО «КЭФ»)

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Кредитэкспресс Финанс» (далее – ООО «КЭФ») занимается коллекторской деятельностью, код ОКВЭД 82.91, т.е. осуществляет взыскание задолженностей с физических и юридических лиц на основании агентских договоров (договоров оказания услуг) на досудебной стадии, стадии исполнительного производства и судебного производства.

Управлением Федеральной службы судебных приставов по г. Москве организации выдано Свидетельство № 5/17/77000-КЛ от 12.01.2017 г. о внесении сведений о юридическом лице в государственный реестр юридических лиц, осуществляющих деятельность по возврату просроченной задолженности в качестве основного вида деятельности.

Учредителями ООО «КЭФ» являются иностранные организации:

- **Частное Общество с ограниченной ответственностью «Кредит Экспресс Групп Б.В.»**, зарегистрировано Торгово-промышленной палатой Амстердама за регистрационным номером 18056826 14.02.2000 г., место нахождения: Стравинскилаан 411, 1077XX Амстердам, Нидерланды;
- **«Свеа Инкассо Актиболаг»**, зарегистрирована 18.12.1981 г. Службой регистрации компаний Швеции за регистрационным номером 556214-1423, место нахождения: 16981 Сольна, Стокгольм, Королевство Швеция.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2020 г. составила 221 человек (на 31.12.2019 среднесписочная численность была 270 человек).

ООО «КЭФ» зарегистрировано по адресу: 127055, Москва, Бутырский Вал, 68/70, стр.1, этаж 6, помещение I, комната 62, арендует 2 помещения общей площадью 533,1 кв. метров по Договорам аренды, заключенным с ООО "ВАСКЕС ПЛЮС" и ООО «Бейкер». Также есть обособленное подразделение в Астрахани (414000, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Тургенева, 10/14, литер АА2), не выделенное на отдельный баланс и не имеющее собственного расчетного счета.

Уставный капитал ООО «КЭФ» сформирован путем взносов учредителей и составляет 10 000,00 рублей. Частному ООО «Кредит Экспресс Групп Б.В.» принадлежит 99,9% в Уставном капитале и 0,1% принадлежит «Свеа Инкассо Актиболаг», указанные доли полностью оплачены.

Генеральным директором и заместителем генерального директора ООО «КЭФ» являются высококвалифицированные иностранные специалисты Падеш Балаж и Осипчук Михаил.

2. Учетная политика организации.

Учетная политика ООО «КЭФ» формируется в соответствии с положениями, утвержденными ПБУ 1/2008.

Принятая учетная политика практически не изменялась по годам, что дает возможность анализировать основные показатели бухгалтерской отчетности. Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в соответствующих пунктах данного Пояснения.

3. Учет договоров строительного подряда.

Операции, связанные с выполнением договоров строительного подряда, в отчетном периоде не осуществлялись. Положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в 2019 году не применялись.

4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется на основании положений ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте (Евро), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток на валютном счете - 15,6 тыс. евро, что в рублевом эквиваленте составляет 1 410,6 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с обязательствами в иностранной валюте, учитывались по официальному курсу, установленному Банком России на отчетную дату, согласно положениям ПБУ 3/2006. Указанные курсовые разницы при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

В течение 2020 года возникали как отрицательные, так и положительные курсовые разницы.. Курсовые разницы, отраженные в составе прочих доходов, составили 484,5 тыс. руб., и в составе прочих расходов – 403,5 тыс. руб.

Официальный курс Евро к рублю, установленный Банком России на 31.12.2020 г., составил 90,6824 рублей.

5. Бухгалтерская отчетность организации.

Бухгалтерская отчетность ООО «КЭФ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, отсутствуют сомнения по поводу прерывания деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

В составе активов ООО «КЭФ» имеется краткосрочная дебиторская задолженность. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В 2020 году в составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено движение задолженности, возникшей при расчетах с покупателями и поставщиками (по выданным авансам), а также прочей задолженности (переплата по налогам и социальным взносам, расчетах с подотчетными лицами и расчетах, связанных с исполнением обязательств по агентским договорам).

В течение 2020 года создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, который подлежал ежеквартальному анализу и коррекции в связи с поступившими оплатами в счет погашения дебиторской задолженности. Методика расчета резерва по сомнительным долгам отражена в Учетной политике на 2020 год. Остаток данного резерва на конец года составил 960,7 тыс. руб.

В составе пассива ООО «КЭФ» по состоянию на 31.12.2020 г. имеется только краткосрочная кредиторская задолженность.

В 2020 году в составе краткосрочной кредиторской задолженности отражено движение краткосрочной кредиторской задолженности, возникшей при расчетах с поставщиками, расчетах по налогам и социальным взносам, расчетах с подотчетными лицами, а также по прочим расчетам, связанным с исполнением обязательств по агентским договорам.

В отчетности за 2019 год на 31.12.2019 г. сальдо по налогу на прибыль отражено в составе кредиторской задолженности и составляет 5 691 тыс. руб. В отчетности за 2020 год на 31.12.2020 г. сальдо по налогу на прибыль отражено в составе дебиторской задолженности и составляет 7 850 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и на конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.1.

Информация о наличии на начало и на конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.3.

ООО «КЭФ» осуществляет взыскание задолженностей с физических и юридических лиц на основании агентских договоров (договоров оказания услуг) на досудебной стадии, стадии судебного и исполнительного производства. Указанная дебиторская задолженность принимается ко взысканию от клиентов компании, поэтому фактически не является дебиторской задолженностью ООО «КЭФ» и учитывается на забалансовом счете 013 «Портфели, переданные на взыскание».

В 2020 году в ООО «КЭФ» отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, а также чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

6. Учет материально-производственных запасов.

В 2020 году в составе активов ООО «КЭФ» имеются материально-производственные запасы – сырье, материалы и другие аналогичные ценности, к которым относятся: канцтовары, мелкий хозяйственный инвентарь, рабочие и специальные инструменты и т.п. ценности, используемые при оказании услуг сторонним организациям и для управленческих нужд организации (п. 2 ПБУ 5/01), а также прочие активы, стоимостью не более 40 000,00 руб.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В Учетной политике указано, что материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения (п. 5 ПБУ 5/01) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Информация о стоимости материально-производственных запасов по их группам отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 4.1.

В ООО «КЭФ» отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог, а также не создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Учет основных средств.

В 2020г. составе активов ООО «КЭФ» имеются основные средства.

Актив принимается ООО «КЭФ» к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие 4 условия (п.4 ПБУ 6/01):

- 1) объект предназначен для использования при оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01). Учет активов стоимостью не более 40 000,00 рублей ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ).

Амортизация по всем объектам основных средств, принадлежащих организации, начисляется линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01). Учет начисленной амортизации ведется в инвентарных карточках (форма № ОС-6).

В организации основные средства разделены на 2 группы – офисное оборудование и транспортные средства. Информация о стоимости и сумме начисленной амортизации по указанным группам основных средств отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 2.1.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации пересмотр срока полезного использования основных средств отражается в Акте ОС-3. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (п.20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущих собственников. При отсутствии копий инвентарных карточек объекта, полученных у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется как текущий с даты изготовления объекта на основании технического паспорта или гарантийного талона.

В ООО «КЭФ» отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

На забалансовых счетах отражена стоимость всех арендуемых помещений, которая составляет 79 864 тыс. руб. (данные о стоимости помещения предоставлены арендодателями), стоимость основных средств, полученных в аренду - 3 469 тыс. руб., а также стоимость сданных в субаренду частей арендуемого помещения – 10 997 тыс. руб. Указанная информация содержится в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 2.4.

У организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, а также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, и при этом находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.2020г. в аренде у ООО «КЭФ» находятся следующие помещения:

ООО "Бейкер", помещение площ. 123 кв.м, на 2 эт.здания, распол.по адресу: Москва, Бутырский вал, д.68/70, стр 1 (Договор аренды №282/А от 27.08.2020);

ООО "ВАСКЕС ПЛЮС", помещение площ. 410,1 кв.м, на 4 эт.здания, распол.по адресу: Москва, Бутырский вал, д.68/70, стр 1 (Договор аренды нежилых помещений от 01.03.2020);

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «БФА»/Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Строительные инвестиции», помещение № 72 площ. 144 кв.м, на 6 эт.здания, распол.по адресу: Астрахань, ул. Тургенева/ул. Адмиралтейская, 10/14, литер АА (Договор № СИ-45-2014 от 26.08.2014); ООО "РСВ", помещение № 14 площ. 455,9 кв.м, на 6 эт.здания, распол.по адресу: Астрахань, ул. Тургенева/ул. Адмиралтейская, 10/14, литер АА (Договор аренды нежилого помещения от 08.11.2016);

8. События после отчетной даты.

На основании положений ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На дату утверждения отчетности ООО «КЭФ» владеет информацией о 14 (четырнадцати) судебных исках от ФССП не в пользу ООО «КЭФ» на сумму 848,4 тыс. руб., в отношении которых было начислено оценочное обязательство.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» закреплено, что у организации могут возникать оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

В составе пассива ООО «КЭФ» имеется оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков, оценочное обязательство по оплате премий и оценочное обязательство по штрафам ФССП.

Резерв расходов по предстоящим отпускам исчисляется как произведение процента отчислений в резерв и суммы фактического фонда оплаты труда с учетом страховых взносов. Процент ежемесячных отчислений в резерв на 2020 год составляет 8%. Смета (расчет) ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков на 2020 г. утверждается Генеральным директором Организации. На конец года по итогам инвентаризации резерв корректируется исходя из фактической суммы произведенных в текущем году расходов на оплату отпусков с фактической суммой отчислений в резерв (количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Сумма превышения резерва, рассчитанного по итогам инвентаризации, над суммой резерва начисленного в течение года относится на расходы по оплате труда. Сумма превышения начисленного в течение года резерва над фактической суммой резерва, определенного по итогам инвентаризации, отражается красным сторно по статье расходов на оплату труда.

По итогам 2019 года сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков составила 7 660,4 тыс. руб. В течение 2020 года в учете организации

рассчитывался и начислялся резерв на оплату отпусков. Также данный резерв в течение года подлежал погашению на суммы предоставленных отпусков сотрудникам и страховых взносов с них. В 2020 году резерв был начислен в сумме 14 055,7 тыс. руб. и списан на сумму 12 804,8 тыс. руб. По итогам инвентаризации количества неиспользованных дней отпуска у сотрудников на 31.12.2020 г. была выявлена величина в 3 313,54 дней. Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков на 31.12.2020 г. составило 8 911,3 тыс. руб., что отражено в строке 1540 Бухгалтерского баланса и в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 7.

В соответствии с пунктами 4, 5 ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете на конец года также отражаются оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам по итогам работы за текущий год и за последний календарный месяц текущего года, подлежащих выплате в следующем календарном году. По итогам 2019 года сумма оценочного обязательства по оплате премий составила 8 298,3 тыс. руб. и была погашена в 2020 году при выплате премий сотрудникам. В течение 2020 года в учете организации рассчитывался и начислялся резерв на выплату премий. Величина оценочного обязательства зависит от финансового результата компании за текущий год/месяц. Оценочное обязательство по оплате премий по состоянию на 31.12.2020 составляет 13 460,3 тыс. руб., отражено в строке 1540 Бухгалтерского баланса и в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 7.

10. Доходы организации.

В отчетном периоде ООО «КЭФ» признавало доходы в соответствии с нормами действующего законодательства.

Учет доходов осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы организации подразделяются на (п.4 ПБУ 9/99) доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы.

Доходами ООО «КЭФ» от обычных видов деятельности в отчетном периоде были:

- 1) доходы, связанные с оказанием услуг в виде взыскания задолженности с физических и юридических лиц на досудебной стадии, стадии исполнительного и судебного производства, в рамках заключенных агентских договоров;
- 2) доходы от сдачи в субаренду части нежилого помещения и в аренду имущества;
- 3) доходы от выполнения роли управляющей компании в рамках заключенных договоров передачи полномочий единоличного исполнительного органа;
- 4) доходы от предоставления услуг по ведению бухгалтерского учета, хранению документов.
- 5) Доходы от договоров уступки права требования.

Признание выручки в ООО «КЭФ» происходит по методу начисления. Основанием для выставления счета покупателю и начисления выручки служит подписанный с покупателем акт возмездного оказания услуг (или акт взаимозачета - с иностранными контрагентами) и, в случае, если это предусмотрено агентским договором с клиентом – отчет агента.

Прочими доходами ООО «КЭФ» в отчетном периоде были положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке валютных обязательств, начисленные обслуживающим банком проценты за неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете, доходы от реализации прочих материальных ценностей, а также доходы от услуг по предоставлению неисключительного права использования программного обеспечения в рамках заключенных лицензионного и сублицензионных договоров, списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и прочие доходы.

Состав прочих доходов отчетного периода и предыдущего отчетного периода

отражен в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов по строкам 2310, 2320, 2340 и 2350, а также в Таблице №1 ниже:

Таблица №1. Состав прочих доходов:

Вид прочих (внереализационных) доходов	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	485	92
Проценты от банка за неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете	2 167	2020
Прочие внереализационные доходы	207	1
Резервы по сомнительным долгам	7	8
Оценочное обязательство по расходам на связь	524	0
Доходы по техническому обслуживанию программы	2 820	0
Доходы по цессиям прошлых лет	38	0
Доходы от услуг по предоставлению неисключительного права пользования лицензиями в рамках заключенных сублицензионных договоров	30 180	29224
Продажа прочих активов	1	234
Восстановление резерва на премии	0	420
Дивиденды полученные	0	2
Списание кредиторской задолженности	409	839
ИТОГО:	36 838	32841

В ООО «КЭФ» в отчетном году отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату не денежными средствами, а также отсутствуют доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

11. Расходы организации.

В отчетном периоде ООО «КЭФ» признавало расходы в соответствии с нормами действующего законодательства.

Учет расходов осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В связи с тем, что основным видом деятельности является агентская деятельность, на основании Приказа № 94н от 31.12.2000 г. и п.6.1. Концепции «Бухгалтерский учет в рыночной экономике России», все расходы по ведению деятельности по взысканию задолженности отражаются в составе управленческих расходов.

Расходами в ООО «КЭФ» признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы ООО «КЭФ» подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (управленческие) и на прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности (управленческим) относятся такие затраты, как: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие затраты по обычным видам деятельности.

Информация о составе затрат, связанных с оказанием услуг по основной деятельности, отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 6.

Наибольший удельный вес в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного и предшествующего ему года имеют следующие затраты по обычным видам деятельности: затраты на связь (телефония, интернет), расходы на рассылку уведомительных писем, текстовых сообщений должникам, арендная плата за помещения,

оплату труда а также прочие расходы, возникающие в ходе осуществления основной коллекторской деятельности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К таким расходам в ООО «КЭФ» относятся:

- программное обеспечение и лицензии к нему, операционные системы;
- неисключительные права на использование программ для ЭВМ;
- расходы на страхование имущества (страхование ОСАГО и КАСКО на автомобили, страхование арендованного помещения).

Расходы будущих периодов ООО «КЭФ» подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов устанавливается приказом Генерального директора ООО «КЭФ».

Расходы будущих периодов организации относятся к краткосрочным (сроком полезного использования 12 месяцев и менее) и отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1260.

Учет всех затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет прочих расходов ведется с применением счета 91.02 «Прочие расходы». К прочим расходам ООО «КЭФ» отчетного года относятся: банковские комиссии, курсовые разницы, расходы, связанные с реализацией прочих активов, резервы по сомнительным долгам, а также прочие расходы, которые в данном периоде отнесены к не принимаемым расходам по налоговому учету, но признаются расходами в бухгалтерском учете (расходы на приобретение хозтоваров, медикаментов для корпоративной аптечки, чая, кофе, материальных ценностей для обеспечения благоприятных условий труда для сотрудников, расходы на проведение корпоративных мероприятий, членские взносы, административные штрафы и др.).

Информация о составе прочих расходов отчетного периода и предыдущего отчетного периода отражена в Таблице №2 «Состав прочих расходов» данного Пояснения, а также в Отчете о финансовых результатах по строке 2350.

Таблица №2. Состав прочих расходов:

Статья прочих расходов	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Прочие внереализационные расходы (в т.ч. не принимаемые по налоговому учету)	11 453	8847
Комиссия банка	845	960
Курсовые разницы отрицательные	440	51
Резервы по сомнительным долгам	30	31
Расходы при реализации прочих активов	0	4
Итого:	12 768	9893

В ООО «КЭФ» в отчетном году создавался и восстанавливался резерв по сомнительным долгам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н.

Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством и банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного (налогового) периода.

По каждому сомнительному долгу определяется процент отчислений в резерв и рассчитывается общая расчетная сумма отчислений с учетом следующих требований:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Остаток резерва по итогам 2019 года составил 1 062,5 тыс. руб. В течение 2020 года в учете организации данный резерв рассчитывался и начислялся, а также подлежал ежеквартальному анализу и коррекции в связи с поступившими оплатами в счет погашения дебиторской задолженности. В 2020 году данный резерв был доначислен в сумме 30,4 тыс. руб., погашен в сумме 132,2 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2020 г. составил 960,7 тыс. руб.

В ООО «КЭФ» в отчетном году в составе прочих расходов отсутствует расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

12. Информация о связанных сторонах.

Нормами ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» определено, что связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К связанным сторонам относятся аффилированные лица, управленческий персонал, а также компании, осуществляющие совместную деятельность.

В течение 2020 года ООО «КЭФ» совершало операции со связанной стороной Свеа Экономи Сайпрус Лимитед (характер отношений – «сестринская» компания) в рамках агентского договора по взысканию просроченной задолженности на стадиях судебного и исполнительного производства. По договору судебного и исполнительного производства сумма вознаграждения ООО «КЭФ» составила 1 76,2 тыс. руб. с НДС. Согласно условиям агентского договора, ежемесячно определяются суммы поступивших на расчетные счета агента денежных средств от должников принципала и оцениваются результаты действий агента, что служит основанием для расчета агентского вознаграждения. ООО «КЭФ» из взысканных сумм удерживает вознаграждение агента и оставшуюся часть денежных средств переводит на расчетный счет принципала. Кроме того, со Свеа Экономи Сайпрус Лимитед заключен лицензионный договор, согласно которому ООО «КЭФ» передало неисключительное право использования программного обеспечения, доходы в отчетном году по данному договору составили 30 000 тыс. руб., НДС не облагается на основании пп.26 п.2 ст.149 НК РФ.

В течение 2020г. ООО «КЭФ» совершало расходные операции со связанной стороной ООО «КРЕДИТЭКСПРЕСС ЮКРЕЙН ЭЛ.ЭЛ.СИ.» по получению услуг консультационной поддержки программы ProCollect, на которую у ООО «КЭФ» имеется неисключительное право. Расходы составили 62 тыс. евро, что в рублевом эквиваленте составляет 5 287,6 тыс. руб.

Управленческим персоналом ООО «КЭФ» являются высококвалифицированные иностранные специалисты Падеш Балаж и Михаил Осипчук

В течение 12 месяцев после отчетной даты планируются краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в соответствии с трудовым договором.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу, в том числе после завершения трудовой деятельности, а также в виде опционов, долей и т.д. не предусмотрено.

Сомнительная задолженность, а также списанная дебиторская задолженность по связанным сторонам, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам между связанными сторонами в 2020г. отсутствуют.

Согласно требованиям Ф3 от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что в составе учредителей ООО «КЭФ» есть бенефициарный владелец - Леннарт Госта Агрэн (гражданин Швеции). В течение 2020 года операций с бенефициарным владельцем не проводилось.

В течение 2020 года совершались доходные и расходные операции со связанными сторонами – компаниями, принадлежащими учредителям ООО «КЭФ», а именно: ООО «РСВ», ООО «КРЕДИТЭКСПРЕСС-К», ООО «ФССВ», ООО «РССВ».

ООО «РСВ» были предоставлены в субаренду части арендуемого помещения, сдано в аренду имущество, предоставлялись услуги по хранению документов. Также ООО «РСВ» было предоставлено неисключительное право пользования лицензиями к компьютерной программе для осуществления коллекторской деятельности. Общая выручка по данным операциям составила 7 764 тыс. руб. с учетом НДС.

ООО «КРЕДИТЭКСПРЕСС-К», ООО «ФССВ», ООО «РССВ» были предоставлены в субаренду части арендуемого помещения, предоставлялись услуги по ведению бухгалтерского учета и услуги управляющей компании в рамках заключенных договоров передачи полномочий единоличного исполнительного органа.

В 2020 году имели место и расходные операции со связанной компанией - ООО «РСВ», которая на основании заключенных договоров субаренды части нежилого помещения и аренды имущества предоставляли услуги по субаренде помещений и аренде имущества для обособленных подразделений ООО «КЭФ» в г. Астрахани. Общая сумма указанных полученных услуг от связанной стороны – 11 378,6 тыс. руб. (в том числе НДС), что составляет менее 1% от всех общехозяйственных затрат, что позволяет рассматривать расходные операции со связанной стороной в течение 2020 года, как незначительный.

На 31.12.2020 г. имеется дебиторская задолженность связанных компаний перед ООО «КЭФ» в общей сумме 994,4 тыс. руб., что является незначительным в объеме общей дебиторской задолженности на конец года (удельный вес – 1,4%).

На 31.12.2020 г. также имеется кредиторская задолженность ООО «КЭФ» перед связанными компаниями в общей сумме 1 778,8 тыс. руб., что можно рассматривать как незначительную долю в общей сумме кредиторской задолженности на конец года (удельный вес 44,6%).

Выплаты основному управленческому персоналу за 2020г. составляют 28 414,6 тыс. руб. Страховые взносы с выплат основному управленческому персоналу составляют 3 687,3 тыс. руб.

Все выплаты являются текущими и краткосрочными. Долгосрочных выплат не предусмотрено.

13. Информация по сегментам.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в ООО «КЭФ» не применяется по причине того, что организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, а также организацией не принимались решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

14. Учет государственной помощи.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в ООО «КЭФ» не применяется по причине того, что организация в 2012-2019 годах государственную помощь не получала.

15. Учет нематериальных активов.

В ООО «КЭФ» в состав нематериальных активов включаются объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие всем условиям, определяемым п. 3 ПБУ 14/2007.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение срока полезного использования нематериальных активов устанавливается в соответствии с законодательством (п.26 ПБУ 14/2007).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007) и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В ООО «КЭФ» не имело место изменение сроков полезного использования нематериальных активов и способов определения амортизации нематериальных активов. Организация не планирует вносить изменения в данные показатели.

Информация о фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов с учетом сумм начисленной амортизации на начало и конец отчетного года отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 1.1.

С 2013 года на балансе ООО «КЭФ» в качестве нематериальных активов числится товарный знак «Creditexpress Россия», который был приобретен у ООО «Кредитэкспресс-Р» согласно Договора об отчуждении прав на товарный знак от 17.07.2013 г.

Товарный знак служит для индивидуализации оказываемых услуг ООО «КЭФ», которое выступает правообладателем товарного знака, в связи с чем имеет право его использовать, им распоряжаться и запрещать его использование другими лицами.

Исключительное право ООО «КЭФ» на товарный знак удостоверено свидетельством на товарный знак (№ 423136).

В 2018 г. организация самостоятельно создала нематериальный актив – компьютерную программу (программное обеспечение) DWH (Data WareHouse), которым продолжала пользоваться в 2020г..

Компьютерная программа предназначена для подготовки отчетов и бизнес-анализа с целью поддержки принятия решений в организации.

Также в 2018г. организация заключила договор с подрядной организацией на создание сайта ООО «КЭФ».

Сайт ООО «КЭФ» используется в текущей деятельности организации для информирования о своей деятельности и увеличения потенциальных покупателей услуг организации.

В ООО «КЭФ» за отчетный год не было случаев переоценки, дооценки и уценки нематериальных активов.

Нематериальные активы ООО «КЭФ» не подвергались обесценению в отчетном году.

Также отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

16. Учет расходов по займам и кредитам.

В течение 2019 года организация не получала займы, а также не обращалась за получением кредита.

17. Информация о прекращаемой деятельности.

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» в ООО «КЭФ» не применяется по причине отсутствия прекращаемой и прекращенной деятельности.

18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в ООО «КЭФ» не применяется по причине отсутствия у организации указанных работ.

19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

В ООО «КЭФ» формировались записи в регистрах бухгалтерского учета, предусмотренные ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». На основании данных бухгалтерских счетов, на которых формируется финансовый результат, в данном Пояснении раскрываем следующие данные.

База по налогу на прибыль за 2020 год по бухгалтерскому учету составила положительную величину в 89 724,3 тыс.руб.

База по налогу на прибыль по налоговому учету составила 104 313,7 тыс. руб., сумма текущего налога на прибыль составила величину 20 862,7 тыс. руб.

Чистая прибыль 2020 года, составила величину 69 003,2 тыс. руб.

Указанные данные отражены в Отчете о финансовых результатах.

20. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений в ООО «КЭФ» осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

На 31.12.2019 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

21. Информация об участии в совместной деятельности.

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» в ООО «КЭФ» не применяется по причине отсутствия совместной деятельности.

22. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» в ООО «КЭФ» информация о резерве по сомнительной задолженности раскрыта в разделе 5 настоящих Пояснений..

23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности», ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. Организация должна исправлять все без исключений выявленные ошибки, а также последствия подобных ошибок (п. 4 ПБУ 22/2010). Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

В 2020 г. исправлена ретроспективно ошибка, возникшая в прошлых периодах из-за различных методов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете при списании финансовых вложений, а именно прав требования. При списании финансового вложения не был признан отложенный налоговый актив, который отражен в настоящей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019г. в сумме 82 тыс. руб., что повлекло за собой корректировку чистой прибыли в отчете финансовых результатов и нераспределенной в бухгалтерском балансе на указанную сумму.

24. Отчет о движении денежных средств.

По итогам 2020 года составлен Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в котором отражено наличие денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте применяется официальный действующий курс ЦБ РФ на дату пересчета.

Организация в отчетном году не открывала кредитные линии в банке, не получала денежные средства на условиях овердрафта, не получала поручительства от третьих лиц, не имела недополученных займов и кредитов.

В организации отсутствуют суммы денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, а также отсутствуют договора на аккредитив и средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

В Отчете о движении денежных средств отражены данные, указанные в бухгалтерском балансе в строке 1250. Денежные потоки (поступления и платежи) от текущих операций указаны без учета НДС.

Остаток денежных средств на расчетных счетах (рублевых и валютных) организации по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 146 689 тыс. руб., в кассе организации – 95,3тыс. руб. (лимит кассы – 100 тыс. руб.).

В соответствии с п.6 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств не отражены в качестве денежных потоков валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), перечисление денежных средств с одного счета общества на его другой счет. Курсовые разницы отражены развернуто.

25. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

В соответствии с положениями статьи 22 Федерального закона № 261-ФЗ от 23.11.2009 "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и статьи 13 Федерального закона № 129-ФЗ, ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ, сообщаем следующую информацию о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

ООО «КЭФ» арендует все помещения в бизнес-центрах у арендодателей, одни из которых самостоятельно определяют сумму затраченных энергетических ресурсов по

всему зданию бизнес-центра без распределения этой суммы на арендаторов, другие же, в соответствии с договором аренды, начисляют дополнительную арендную плату, которая покрывает фактически понесенные арендодателем затраты по обеспечению объекта аренды энергетическими ресурсами.

26. Раскрытие информации о забалансовых статьях.

ООО «КЭФ» в отчетном году не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций и обеспечений под собственные обязательства, а также не получало обеспечения в форме поручительств третьих лиц.

В организации отсутствует имущество, переданное и полученное в залог, а также отсутствуют финансовые инструменты срочных сделок.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость всех арендуемых помещений, которая составляет 83 333 тыс. руб. (данные о стоимости помещения предоставлены арендодателями), стоимость полученных в аренду основных средств на общую сумму 3 469 тыс. руб.

На забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражена стоимость 10 997 тыс. руб. по сданным в субаренду частям арендуемого помещения.

На забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» отражена стоимость бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, которая составляет 0,3 тыс. руб.

На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» отражена списанная дебиторская задолженность по договорам цессий в сумме 17 544 тыс. руб.

На забалансовом счете 012 «Право на использование программ для ЭВМ» показана стоимость 6 580,6 тыс. руб. приобретенных операционных систем, программ для ЭВМ.

27. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

В ООО «КЭФ» в 2020 году не проводились операции по модернизации деятельности и внедрению каких-либо инноваций, поэтому отсутствует информация, которая должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности, согласно требованиям Письма Минфина РФ № ПЗ-8/2011.

28. Раскрытие информации о финансовых вложениях.

К финансовым вложениям в ООО «КЭФ» относятся вклады в уставные капиталы других организаций, произведенные в течение 2018 г. в размере 0,2 тыс. руб.

29. Раскрытие информации об экологической деятельности.

В соответствии с положениями Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011, сообщаем следующую информацию об экологической деятельности в 2020 году.

В ООО «КЭФ» не производились капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью организации, не приобретались и не создавались объекты, связанные с экологической деятельностью, не направлялись денежные средства на финансирование экологической деятельности. Также в отчетном и предшествовавшем годах отсутствовали текущие расходы, связанные с экологической деятельностью. Резервы предстоящих расходов не формировались в связи с отсутствием опасных для экологии основных средств.

30. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

В соответствии с положениями Письма Минфина РФ № ПЗ-9/2012, сообщаем следующую информацию о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация.

ООО «КЭФ» определены риски рыночные, репутационные и правовые.

Под рыночным риском ООО «КЭФ» определяет неблагоприятные последствия в случае изменения цен на получаемые услуги от своих поставщиков, под репутационным риском - уменьшение числа клиентов, под правовым – невозможность осуществления коллекторской деятельности в связи с изменениями в государственном контроле и регулировании данной деятельности. Наиболее существенным, по мнению учредителей, является правовой риск.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

Дата составления: 03 февраля 2021 года

Финансовый директор



Асриэли Т.В.

По доверенности от 20.03.2020г.