ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕГАСИСТЕМС РУС» ЗА 2020 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПЕГАСИСТЕМС РУС» (далее по тексту – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕГАССИТЕМС РУС» (ИНН/КПП 7710897116/771001001) создано 22 сентября 2011 года. Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 125047, г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4, пом. 1, комн. 5.

Согласно Уставу и ЕГРЮЛ основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения (ОКВЭД – 62.01). Дополнительными видами деятельности являются «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий» (ОКВЭД – 62.02) и «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» (ОКВЭД – 63.11.1). В отчетном году Обществом оказывались услуги в области технической поддержки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и состоял из номинальных стоимостей долей участников Общества.

Участниками Общества являлись:

- Компания «Пегасистемс Инк.». Номинальная стоимость доли участника составляла 9 900 рублей, размер доли в капитале составлял 99%;
- Уэллс Дэвид Питер. Номинальная стоимость доли участника составляла 100 рублей, размер доли в капитале составлял 1%.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 8 человек. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

По состоянию на 31 декабря 2020 года генеральным директором Общества являлась Калашникова Анна Валерьевна.

В 2020 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество применяет журнально-ордерную форму учета. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8 Управление корпоративными финансами» редакция 3.0, адаптированной с учетом специфики работы общества.

Ведение бухгалтерского учета до августа 2020 года осуществлялось специализированной организацией АО «БДО Юникон Бизнес Сервис», с августа 2020 года специализированной организацией ООО "Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги" по договору оказания услуг.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация производится в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств – один раз в три года;
- инвентаризация иного имущества, активов и обязательств – один раз в год.

Инвентаризация расчетов с контрагентами была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 года.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Задолженность по расчетам с контрагентами, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы (за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал).

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

		31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
руб./долл. США		73,8757	61,9057	69,4706

руб./евро		90,6824	69,3406	79,4605

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. На 31 декабря 2020 года у Общества отсутствовали долгосрочные обязательства.

2.6. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими доходами.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

(а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

(б) сумма выручки может быть определена;

(в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества;

(г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

(д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность.

2.7. Учет расходов

Все затраты, связанные с оказанием услуг, включая управленческие, признаются в себестоимости оказанных услуг и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах учитываются:

- заработная плата персонала;
- социальные взносы с фонда оплаты труда персонала;
- расходы на добровольное медицинское страхование персонала;
- консультационные услуги;
- услуги по аренде офиса;
- юридические услуги;
- командировочные расходы.
-

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах учитываются:

- курсовые разницы;
- услуги банков;
- прочие расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.8. Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки определяется исходя из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Авансы выданные	2 000	764	8 152
Расчеты по добровольному медицинскому страхованию	1 276	537	529
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	234	-	5 386
Задолженность персонала по прочим операциям	10	397	185
Итого по элементам:	**3 520**	**1 698**	**14 252**

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 576	3 969	19 544
Расчеты по налогам и сборам	2 546	4 971	-
Итого по элементам:	**9 122**	**8 940**	**19 544**

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность, признанная Обществом сомнительной, отсутствует, поэтому резервы по сомнительным долгам не создавались.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов отражен остаток денежных средств на рублевом банковском счете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 года наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов отражены созданные резервы, которые представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Оплата неиспользованного отпуска	4 441	4 044	6 500
Итого по элементам:	**4 441**	**4 044**	**6 500**

Ожидаемый срок исполнения по всем оценочным обязательствам составляет менее 12 месяцев.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	4 623	3 947
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	925	789
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	866	3 444
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения			
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения		866	3 444
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(1 791)	(4 233)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов		943	-

Постоянные налоговые расходы сформированы вследствие понесенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Возникновение временных разниц связано, главным образом, с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства.

8. ВЫРУЧКА

Состав выручки от оказания услуг за 2020, 2019 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2020	**2019**
Услуги в области технической поддержки	70 145	82 884
Итого по элементам:	**70 145**	**82 884**

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав управленческих расходов Общества за 2020 и 2019 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2020	**2019**
Оплата труда	(44 606)	(50 379)
Страховые взносы	(8 548)	(10 934)
Аренда офисного помещения	(3 452)	(3 448)
Бухгалтерские услуги	(2 766)	(1 278)
Командировочные расходы	(2 155)	(9 024)
Юридические услуги	(1 190)	(1 158)
Расходы на ДМС	(759)	(575)
Консультационные услуги	(550)	-

Прочие расходы	(6)	(9)
Итого по элементам:	**(64 032)**	**(76 805)**

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020	**2019**
Курсовые разницы	12	-
Итого по элементам:	**12**	**-**

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Состав прочих расходов за 2020, 2019 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2020	**2019.**
Расходы на услуги банков	(1 341)	(2 130)
Штрафы, к уплате	(161)	-
Прочие расходы	-	(2)
Итого по элементам:	**(1 502)**	**(2 132)**

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года связанными сторонами Общества являлись:

1. Компания «Пегасистемс Лимитед»;
2. Основной управленческий персонал Общества

Операции по связанным сторонам за 2020, 2019 годы включали:

1. Оказание услуг:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	**Вид операции**	**2020**	**2019**
Компания «Пегасистемс Лимитед»	Оказание услуг по договору об оказании услуг по поддержке от 01.04.2015 года	84 174	99 461

В 2020 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды, а также не производило выплаты вознаграждений членам Совета директоров.

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Цена товаров, работ и услуг, полученных определяются на основании первичных документов.

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось на рыночных условиях. Остатки по операциям ничем не обеспечены и расчеты по ним будут осуществляться денежными средствами. Общество не начисляло резервы под обесценение в отношении задолженности связанных сторон на отчетную дату.

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

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

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

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

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подготовки настоящей пояснительной записки к Бухгалтерской отчетности за 2020 год информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор _____ Калашникова А. В.



22 марта 2021 г.