Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Плеск Ру» за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*8*
4.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
5.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*10*
6.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*111*
7.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*11*
8.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
9.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*12*
10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
11.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*14*
12.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*16*
13.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*16*
14.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*17*
15.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*20*
16.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.*	*21*
17.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*22*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Плеск Ру» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Плеск Ру» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4, офис 709

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2020 году составила 181 человек.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (финансовый отдел) под руководством Финансового Директора.

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор - Шунин Станислав Александрович.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 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. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Принцип непрерывности деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности применялось допущение о непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что для продолжения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности у Общества имеется достаточная финансовая поддержка. Руководство считает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». К ним относятся оценочные обязательства на оплату отпусков и премий;
- сроки полезного использования основных средств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков Общество начисляет ежемесячно. Определение величины сумм оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков устанавливается из расчета фактического среднего заработка сотрудника и количества неиспользованных дней отпуска на последнее число месяца (с учетом страховых взносов).

Оценочное обязательство на выплату периодических премий создается ежемесячно, исходя из максимального размера периодических премий, предусмотренных трудовыми договорами (с учетом страховых взносов).

Основные средства

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).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	7
Другие виды основных средств	5

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).

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности объектов со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных запасов, контроль за их движением осуществляется на забалансовом счете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат

организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

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

Общество признает сомнительной дебиторскую задолженность, 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.

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.

Доходы

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере готовности работы ежеквартально и предварительно согласуется с заказчиком. Доходы от обычных видов деятельности Общества (оказание услуг в области исследований и разработки программ ЭВМ) не облагаются НДС.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доход от выявленных излишков основных средств и материальных ценностей в процессе инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы Общества за отчетный период, относящиеся к оказанным услугам.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на аренду и содержание офиса отражаются в составе себестоимости и управленческих расходов пропорционально среднесписочной численности основного производственного и управленческого персонала.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте - на дату совершения операции в иностранной валютой валюте и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий для сотрудников Общества и членов их семей;
- списания недостач основных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

Прочие доходы и расходы отражаются развернуто, за исключением случаев, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают такое отражение доходов и расходов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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 Центральным банком Российской Федерации 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). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Стоимость средств Общества в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам,

отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В том случае, если данные затраты имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество приняло решение применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ 6/2020)» с 1 января 2021 г. В связи с применением ФСБУ6/2020 «Основные средства» и повышением лимита первоначальной стоимости до 100 тыс. рублей в учете основных средств произойдут следующие изменения.

Наименование показателя	**Период**	**На конец периода**	
		Первоначальная стоимость,	**Накопленная амортизация**
1	2	11	12
Основные средства – всего	**2020 г.**	**150 834**	**(108 896)**
	на 01 .01. 2021 После списания основных средств, с первоначальной стоимостью 100 тыс. руб и менее.	**130 908**	**(93 295)**
в том числе:			
Машины и оборудование	2020 г.	138 274	(100 985)
	на 01 .01. 2021 После списания основных средств, с первоначальной стоимостью 100 тыс. руб и менее.	119 509	(85 652)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020 г.	1 546	(167)
	на 01 .01. 2021 После списания основных средств, с первоначальной стоимостью 100 тыс. руб и менее.	1 034	(81)
Другие виды основных средств	2020 г.	11 014	(7 744)
	на 01 .01. 2021 После списания основных средств, с первоначальной стоимостью 100 тыс. руб и менее.	10 365	(7 562)

По состоянию на 01.01.2021 г. (после списания основных средств, стоимостью 100 тыс. руб. и менее) первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составит 61 665 тыс. руб.

Списание основных средств повлечет снижение нераспределенной прибыли на 4 151 тыс. рублей. Повышение лимита первоначальной стоимости уменьшит расходы на приобретение внеоборотных активов и амортизацию, но при этом возрастут затраты в части оборотных активов. Ожидается, что применение ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 3.1.

Таблица 3.1

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**2020 г.**	**118 139**	**(91 945)**	**36 285**	**(3 590)**	**3297**	**(20 248)**	**-**	**-**	**150 834**	**(108 896)**
	2019 г.	**114 435**	**(70 179)**	**4 868**	**(1 164)**	**1144**	**(22 910)**	**-**	**-**	**118 139**	**(91 945)**
В том числе:											
Машины и оборудование	2020 г.	107 120	(86 279)	34 744	(3 590)	3 297	(18 003)	-	-	138 274	(100 985)
	2019 г.	104 122	(66 555)	4 162	(1164)	1 144	(20 868)			107 120	(86 279)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020 г.	81	(23)	1 465	-	-	(144)	-	-	1 546	(167)
	2019 г.	81	(12)	-			(11)			81	(23)
Другие виды основных средств	2020 г.	10 938	(5 643)	76	-	-	(2 101)	-	-	11 014	(7 744)
	2019 г.	10 232	(3 612)	706			(2 031)			10 938	(5 643)

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации, составила 73 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 44 524 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года 32 265 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации отсутствуют.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 3.2.

Таблица 3.2

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

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	**1169**	**1102**	**384**
В том числе:			
Машины и оборудование	780	899	384
Другие виды основных средств	-	203	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	389	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствовали.

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество арендует следующие помещения:

1. нежилые помещения, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договора аренды нежилых помещений № 190 с ЗАО «ПЛП Девелопмент групп» от 01 мая 2017 года. Площадь арендуемых помещений составляет 2 318,1 м2. (по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 1 543,9 м2, по состоянию на 31 декабря 2018 года - 1543,9 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
2. офисное помещение, расположенное по адресу 630055, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Разъездная, д. 14 на основании договора аренды нежилого помещения с ООО «Концепт» № 54 от 01.03.2019 г., № 4 от 01.02.2020 г. Площадь арендуемого офисного помещения составляет 322,10 м2 (по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 322,10 м2, по состоянию на 31 декабря 2018 года арендуемая площадь составляла 322,10 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
3. нежилое помещение, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договора аренды нежилого помещения с ООО «УК Ланта-ПЛП» №126 от 01.03.2019 г., №133 от 01.02.2020 г. Площадь арендуемых помещений составляет 21,5 м2 (по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 10,90 м2, по состоянию на 31 декабря 2018 года арендуемая площадь составляла 10,90 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
4. нежилые помещения, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договоров аренды нежилых помещений № 16/08-2019 от 01.08.2019 г. и №14/07-2020 от 01.07.2020 г. с ООО «Отдел развития». Площадь арендуемых помещений составляет 214,4 м2 (по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 214,4 м2, по состоянию на 31 декабря 2018 года арендуемая площадь отсутствовала). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020 г.	31.12.2019	31.12.2018
Сумма дебиторской задолженности	**44 296**	**36 888**	**58 464**
Задолженность покупателей и заказчиков	38 052	29 567	52 689
Авансы, выданные поставщикам	3 969	3 431	2 783
Прочая	2 275	3 890	2 992

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует и Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя по состоянию на:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства на расчетных счетах в банках	22 493	8 498	5 799
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**22 493**	**8 498**	**5 799**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31. декабря 2018 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты и займы.

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	566	1350	506	541	529	479
Расходы на страхование рисков		158		169		165
Итого		**1 508**	**506**	**710**	**529**	**644**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2019 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2020 г.
Права пользования программными продуктами	886	2 962	(2 642)	1 206
Итого	**886**	**2 962**	**(2 642)**	**1 206**

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2018 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2019 г.
Права пользования программными продуктами	804	1 721	(1 639)	886
Итого	**804**	**1 721**	**(1 639)**	**886**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Уставный капитал Общества	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2020 г. участниками Общества являются:
- компания ПАРТИКЛ ИНВЕСТМЕНТС ЭС.А ЭР.ЭЛ., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Люксембурга, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Великобритании, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. участниками Общества являлись:
- компания ВЕБПРОС БИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС МИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. участниками Общества являлись:
- компания ВЕБПРОС БИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС МИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.
Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил: 100%.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные заемные средства	-	-	28 931
Долгосрочные заемные средства	-	-	32 148
Задолженность по уплате процентов	-	-	63

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. представляют собой займ предоставленный Обществу «Плеск Интернешнл ГмбХ» согласно договору займа № 1/31 от 31 января 2018 г., подписанного Обществом и «Плеск Интернешнл ГмбХ». Годовая ставка процентов – 7,5%. Согласно договору, срок погашения задолженности был 28 февраля 2021 г. Общество погасило задолженность перед «Плеск Интернешнл ГмбХ» в полном объеме 18 апреля 2019 года.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в проценты к уплате за 2020 год, составила 1 997 тыс. руб. (за 2019 год 3 675 тыс. руб.).

	2020 г.	2019 г.
Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в проценты к уплате	-	1 282
Сумма начисленных процентов по коммерческому кредиту	1 997	2 394
Итого	**1 997**	**3 675**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Год	Неиспользованные отпуска	Премии	Прочие оценочные обязательства	Итого
Остаток на начало года	2020 г.	9 558	485	1 489	11 532
	2019 г.	5 159	610	3 332	9 101
Признано в отчетном периоде	2020 г.	25 532	1 728	1 688	28 948
	2019 г.	20 198	2 022	1 489	23 709
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	2020 г.	(19 256)	(1 767)	(1 489)	(22 512)
	2019 г.	(15 799)	(2 147)	(3 332)	(21 278)
Остаток на конец года	2020 г.	15 834	446	1 688	17 968
	2019 г.	9 558	485	1 489	11 532

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	17 968	11 532	9 101
Итого	**17 968**	**11 532**	**9 101**

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использовано в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Оценочное обязательство на выплату премий

Оценочное обязательство создано в отношении расходов на выплату премий сотрудникам, которые будут выплачены в первой половине года.

Прочие оценочный обязательства

На 31 декабря 2020 г. в составе прочих оценочных обязательств отражено оценочное обязательство на расходы по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Обязательство будет погашено в 1 квартале 2021 года после фактического оказания услуг по аудиту.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность имела следующую структуру:

	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Задолженность по расчетам с поставщиками	311	329	1 380
Задолженность по налогам и сборам	19	36	425
Прочая кредиторская задолженность	728	536	266
Итого	**1058**	**901**	**2 071**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует (на 31 декабря 2019 и 2018 г. отсутствует).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДФЛ	-	-	34
Налог на прибыль	-	-	236
Налог на добавленную стоимость	-	-	92
Налог на имущество	19	36	63
Итого задолженность по налогам и сборам	**19**	**36**	**425**

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ	486 485	(375 587)	110 898
Продажа исключительных прав	674	(624)	50
Итого за 2020 год	**487 159**	**(376 211)**	**110 948**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ	458 673	(341 732)	116 941
Продажа исключительных прав	44	(41)	3
Итого за 2019 год	**458 717**	**(341 773)**	**116 944**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Более подробная детализация затрат по элементам приведена ниже:

	2020 г.	2019 г.
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	**(377 851)**	**(341 773)**
Оплата труда	(286 169)	(244 479)
Материальные расходы	(1 352)	(2 038)
Амортизация ОС	(16 548)	(19 058)
Страховые взносы	(29 080)	(25 044)
Аренда помещений	(23 874)	(22 584)
Командировочные расходы	(1 246)	(11 497)
Добровольное медицинское страхование	(7 303)	(7 443)

Телематические услуги и услуги связи	(3 473)	(3 885)
Расходы на ремонт ОС	(2 833)	(372)
Услуги охраны	(2 232)	(2 177)
Уборка офиса	(1 918)	(1 749)
Расходы на приобретение программ, лицензий	(1 756)	(1 328)
Прочие расходы	(691)	(119)
Управленческие расходы	**(64 880)**	**(75 866)**
Оплата труда	(30 571)	(29 720)
Материальные расходы	(4 255)	(7 963)
Амортизация ОС	(3 700)	(3 852)
Услуги информационные, консультационные	(1 089)	(963)
Аренда помещений	(2 692)	(2 606)
Аудиторские услуги	(3 558)	(2 918)
Страховые взносы	(3 179)	(2 997)
Участие в конференциях, тренингах, обучение	(8 095)	(7 347)
Расходы по найму персонала, охрану труда	(2 515)	(1 318)
Телематические услуги и услуги связи	(389)	(448)
Страхование имущества и профессиональной ответственности	(424)	(506)
Расходы на почтовые и транспортные услуги	(506)	(400)
Командировочные расходы	(265)	(405)
Услуги охраны	(252)	(251)
Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание ОС	(255)	(3 006)
Расходы на приобретение программ, лицензий	(539)	(608)
Имущественные налоги	(126)	(190)
Уборка офиса	(216)	(201)
Представительские расходы	(49)	(352)
Корпоративные мероприятия	(946)	(8 587)
Подарки корпоративные	(74)	(1 181)
Прочие расходы	(1 183)	(47)
Коммерческие расходы	**(280)**	**(973)**
Расходы на рекламу	(280)	(973)

В течение отчетного года Общество оказывало услуги иностранному юридическому лицу, зарегистрированному в Швейцарии. В 2020 году выручка от реализации на экспорт составила 100% от общей выручки.

	2020 г.	2019 г.
выручка от реализации на экспорт	100%	100%

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В течение 2020 года у Общества были следующие прочие расходы.

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы на услуги банков	1 271	1 340
НДС по безвозмездной передаче материалов, услуг	43	311
Списание выделенного НДС на прочие расходы	862	514
Прочие внереализационные расходы	3 689	745
Итого прочие расходы	**5 865**	**2 910**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ООО «Плеск Ру» осуществляет деятельность в области информационных технологий и выполняет условия для использования налоговой льготы, указанной в статье 8.12.2 Закона Новосибирской области от 16 октября 2003 года N 142-ОЗ «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» (с изменениями от 24 ноября 2014 года № 482-ОЗ). Ставка налога на прибыль за 2019-2020 годах составляла 16,5% (в том числе подлежащая зачислению в областной бюджет Новосибирской области -13,5%.) С 01.01.2021 г. на основании изменений п.1.15 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставка налога на прибыль общества составит 3%, в том числе по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет – 3%, по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации – 0 процентов.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(14 302)		(21 607)	(35 909)
Оценочные обязательства	3 568		558	4 126
Прочее				
Итого временные разницы	**(10 734)**	**-**	**(21 049)**	**(31 783)**
Применяемая ставка налога	16.5%	16.5%	16,5%	16,5%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(1 771)**		**(3 473)**	**(5 244)**
Применяемая ставка налога	**16.5%**		**3%**	**3%**
Эффект от изменения применяемых налоговых ставок			4 291	4 291
Итого отложенный налог на прибыль	**(1 771)**		**818**	**(953)**

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2018 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2019 г.
Основные средства	(21 189)		6 887	(14 302)
Оценочные обязательства	3 942		(374)	3 568
Прочее				
Итого временные разницы	**(17 247)**	**0**	**6 513**	**(10 734)**
Применяемая ставка налога	16.5%	16.5%	16.5%	16.5%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(2 846)**	**-**	**1 075**	**(1 771)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(2 846)**	**-**	**1 075**	**(1 771)**

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

	2020г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**36 342**	**34 476**
Ставка налога на прибыль, %	16,5%	16,5%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	**(5 996)**	**(5 689)**
Постоянные разницы отчетного периода:	**2 158**	**4 838**
Материальные расходы	359	794
Корпоративные мероприятия	156	1 417
Амортизация	620	1 466
Аренда парковочных мест	510	470
Оплата труда	55	-
Материальная помощь, подарки	482	205
Обучение, участие в тренингах	82	115
Страхование профессиональной ответственности	44	57
Прочее	211	314
Налог на прибыль в отчете о прибылях и убытках	(3 473)	1 075
Измененная ставка налога на прибыль, действующая в следующем отчетном году, %	3,0%	16,5%
Эффект от изменения ставки налога	4 291	-
Итого	**818**	**1 075**

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- продажа работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ВЕБПРОС БИДКО Б.В	Стравинскайлан 3127, 1077ZX Амстердам, Нидерланды	Компания имела более чем 50% общего количества голосов Общества в период с 17.04.2017г. по 30.07.2020г.	99%	–
2.	ПАРТИКЛ ИНВЕСТМЕНТ С ЭС.А ЭР.ЭЛ.	ЛЮКСЕМБУРГ, L-2163, АВЕНЮ МОНТЕРЕЙ, 20, ЛЮКСЕМБУРГ	С 31.07.2020г. компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	–
Основной управленческий персонал					
3.	Шунин Станислав Александрович	г. Новосибирск	Генеральный директор	–	–
4.	Селиванова Марина Витальевна	г. Новосибирск	Заместитель генерального директора по общим вопросам	–	–
5.	Данилов Юрий Борисович	г. Новосибирск	Заместитель генерального директора по правовым вопросам	–	–
6.	Лысцев Сергей Олегович	г. Новосибирск	Вице-президент по разработке	–	–
7.	Басалыко Роман Александрович	г. Новосибирск	Вице-президент по сопровождению продуктов	–	–
8.	Егоров Сергей Михайлович	г. Новосибирск	Директор по развитию программных продуктов	–	–
Другие связанные стороны					
9.	ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, SW1X 0AS3, ЛОНДОН, КЭЙДОГАН ГЕЙТ 3, ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Компания оказывает влияние на Общество	1%	–
10.	Плеск Интернешнл ГмбХ	Vordergasse 59 CH-8200 г. Шаффхаузен, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020г.	2019 г.	2018г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
Плеск Интернешнл ГмбХ	37 325	29 082	52 690	Расчет будет произведен в течение 1 кв. 2021г.	Безналичная
Задолженность по отпуску, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	890	417	150		Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Продажа услуг		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ (услуги в области исследований и разработки)	487 159	458 717
Проценты по коммерческому кредиту и займу, полученным от связанных сторон		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	1997	3 675
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	-	398

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	478 674	481 485
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
Основной управленческий персонал	16 942	17 055
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	1 755	2 530
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	-	61 079

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017 г. Общество не

получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2020 года Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения всего	**21 451**	**21 587**
В том числе:		
Оклад и прочие начисления	19 637	19 848
Страховые взносы	1 550	1 489
Добровольное медицинское страхование	264	250

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. В настоящее время руководство Компании проводит анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
В 2020 году Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно Федеральному закону от 31.07.2020 №265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в целях развития IT-индустрии для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, разрабатывающих и реализующих разработанные ими программы для ЭВМ, соответствующих установленным условиям, предусматривается: снижение с 2021 года действующего тарифа страховых взносов с 14% до 7,6% (на ОПС - 6,0%, на ОСС на ВНИМ - 1,5%, на ОМС - 0,1%), снижение ставки налога на прибыль с 20% до 3% (в федеральный бюджет 3%, в бюджет субъекта РФ - 0%). Пересмотрен порядок освобождения от НДС операций по реализации исключительных прав на программы, включенные в Единый реестр программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствуют текущие и потенциальные иски против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г.и на 31 декабря 2018 г.Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2020г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество подвержено валютному риску в связи с тем, у Общества имеются договор с контрагентом (поставщиком), по условиям которого счета за оказанные услуги выставляются в долларах, а оплачиваются по курсу на дату оплаты.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и наличием денежных средств на расчетном счете банка).

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку имеет единственного заказчика, являющегося связанной стороной, в связи с чем размер и порядок погашения указанной дебиторской задолженности не зависят от третьих сторон и полностью управляются руководством общества и материнской компании.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Вид актива	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность (кроме задолженности по выданным авансам, расчетам по налогам и сборам и страховым взносам)	38 052	29 567	52 689
Денежные средства	22 493	8 498	5 799
Итого	**60 545**	**38 065**	**58 488**

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 311 тыс. руб.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с высоким уровнем стабильности валютного регулирования страны резидентства основного заказчика – Швейцарии.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно

предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, так как оказывает услуги иностранному юридическому лицу.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию 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 банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество в полной мере соблюдает нормы трудового законодательства, создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

В 2020 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. репутационные риски Общества минимальны.

Генеральный директор ООО «Плеск Ру» _____/Шунин С.А.

31 марта 2021 г.