

## ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БАДУ ДЕВЕЛОПМЕНТ»

### Содержание

	<i>Стр.</i>
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
Реквизиты	2
Филиалы и представительства	2
Численность работающих	2
Информация об органах управления Общества	2
Текущая деятельность	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	5
Прочие внеоборотные активы	7
Запасы	7
У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог.	7
Дебиторская задолженность	7
Денежные средства и их эквиваленты	8
Уставный капитал	8
Кредиторская задолженность	9
Налоги	9
Выручка и прочие доходы	10
Себестоимость оказанных работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы	10
4. Информация о связанных сторонах	12
5. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	13
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности	13
7. События после отчетной даты	16

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Баду Девелопмент» (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

### Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Баду Девелопмент»
Краткое наименование	ООО «Баду Девелопмент»
ИНН	7707670877
Вид(ы) деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
ОКВЭД	62.01 62.02
Местонахождение	Россия, 127051, г.Москва, Цветной бульвар, д.2, этаж 5, пом.1, ком.14

### Филиалы и представительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у ООО «Баду Девелопмент» (далее – Общество) не зарегистрировано филиалов и представительств на территории Российской Федерации и за рубежом.

Непосредственным материнским предприятием Общества является Компания с ограниченной ответственностью «Баду Холдинг Лимитед».

### Численность работающих

Среднегодовая		На отчетную дату	
за 2020	за 2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019
132	116	141	127

### Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Компания с ограниченной ответственностью «Баду Холдинг Лимитед»	В соответствии с уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Поваров А.В.	В соответствии с уставом

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Поваров А.В.	Генеральный директор	25 164	Оплата труда
Поваров А.В.	Генеральный директор	53	Прочее

До 29.01.2020 г. бенефициарным владельцем общества являлся Андрей Андреев, с 29.01.2020 г. бенефициарным владельцем Общества является Stephen A. Schwarzman.

### Текущая деятельность

Основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения. В отчетном году реализация услуг осуществлялась по двум контрактам, заключенным с Компанией Баду Софтвеа Лимитед (Республика Кипр) и Компанией Баду Технолоджис Лимитед (Республика Кипр) по следующим видам работ:

- конфигурация и настройка существующего программного обеспечения (программы, которые используются для ведения и обеспечения функционирования веб-сайта);

- модификация существующих приложений, входящих в состав системы, включая добавление новых категорий данных;
- изменения в части формата данных, выводимых приложениями в составе системного программного обеспечения;
- ежедневные, еженедельные и ежемесячные проверки для обеспечения бесперебойной работы системного программного обеспечения;
- системная поддержка новых пользователей;
- предоставление консультаций.

Руководство Общества заявляет, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности) (п. 20 ПБУ 1/2008).

## 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 11 апреля 2018 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.

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

### 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 методом.

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

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Офисное оборудование	От 2 до 8
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 8
Капитальные вложения в арендованное имущество	От 6 до 12

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).

### 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.

#### Дебиторская задолженность

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

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. отсутствует.

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).

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.

#### 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.

##### 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

##### 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубль, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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 активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубль. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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.

#### Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020	Курс ЦБ РФ на 31.12.2019	Курс ЦБ РФ на 31.12.2018
Доллары США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

#### 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 бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Долгосрочная дебиторская задолженность» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность».

### **3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

#### Основные средства

##### **3.1.1. Движение основных средств**

Первоначальная стоимость

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2019	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2020
Капитальные вложения в арендованное имущество	61 314	1 466	-	62 780
Офисное оборудование	95 010	21 938	(12 305)	104 644
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 446	960	-	13 405
Оборудование к установке	431	-	(431)	-
<b>Итого</b>	<b>169 201</b>	<b>24 364</b>	<b>(12 736)</b>	<b>180 829</b>

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2018	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2019
Капитальные вложения в арендованное имущество	61 395	-	(81)	61 314
Офисное оборудование	75 878	32 393	(13 261)	95 010
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 474	361	(1 389)	12 446
Оборудование к установке	-	431	-	431
<b>Итого</b>	<b>150 747</b>	<b>33 185</b>	<b>(14 731)</b>	<b>169 201</b>

Накопленная амортизация

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2019	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2020
Капитальные вложения в арендованное имущество	57 245	4 081	-	61 327
Офисное оборудование	63 621	25 352	(11 573)	77 400
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 931	1 346	-	12 276
<b>Итого</b>	<b>131 797</b>	<b>30 779</b>	<b>(11 573)</b>	<b>151 003</b>

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2018	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2019
Капитальные вложения в арендованное имущество	52 805	4 521	(81)	57 245
Офисное оборудование	54 520	22 176	(13 075)	63 621
Производственный и хозяйственный инвентарь	11 151	1 047	(1 267)	10 931
<b>Итого</b>	<b>118 476</b>	<b>27 744</b>	<b>(14 423)</b>	<b>131 797</b>

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных запасов.

### 3.1.2. Объекты основных средств, полученные в аренду

Кроме аренды нежилых офисных помещений, площадью 1 264.8 кв.м., расположенных по адресу 127051, г.Москва, Цветной бульвар, 2, строение 1, другие объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды:

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2019	Стоимость на 31.12.2018
Автомат питьевой воды серии VI1H	224	224	224
<b>Итого</b>	<b>224</b>	<b>224</b>	<b>224</b>

#### Прочие внеоборотные активы

### 3.1.3. Состав прочих внеоборотных и оборотных активов

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отражены суммы долгосрочной дебиторской задолженности по выплаченным страховым депозитам по договору долгосрочной аренды в пользу Представительства Компании с ограниченной ответственностью Голдстайл Холдингс Лимитед, которые, по условиям договора, должны быть возвращены по окончании срока аренды в январе 2022 года.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация (если уместно)
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	
Страховой депозит по Долгосрочному договору аренды нежилых помещений от 28.12.2011г.	11 564	11 564	11 130	Остаток страхового депозита должен быть возвращен после окончания срока аренды – в январе 2022г.
<b>Итого</b>	<b>11 564</b>	<b>11 564</b>	<b>11 130</b>	

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация (если уместно)
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	
Страховой депозит по Долгосрочному договору аренды нежилых помещений от 28.12.2011г., подлежащий возвращению в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	4 156	
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 156</b>	

#### Запасы

### 3.1.4. Наличие и движение запасов

Балансовая стоимость запасов, составила:

Виды запасов	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Товары	352	140	37
<b>Итого</b>	<b>352</b>	<b>140</b>	<b>37</b>

У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог.

#### Дебиторская задолженность

### 3.1.5. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	71 398	79 309	64 819
Авансы выданные	29 274	28 653	22 515
Задолженность бюджета по налогам и сборам	145	49	233
Прочая	1 503	1 270	862
<b>Итого</b>	<b>102 320</b>	<b>109 281</b>	<b>88 429</b>

Задолженность бюджета по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020г. имела следующую структуру:

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Страховые взносы – Фонд социального страхования	78	-	-
Налог на доходы физических лиц	67	-	-
<b>Итого задолженность бюджета по налогам и сборам</b>	<b>145</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 71 398 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 79 309 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 64 819 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (в евро).

#### Денежные средства и их эквиваленты

##### **3.1.6. Денежные средства и их эквиваленты**

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства в кассе	9	-	2
Денежные средства в банках	147 756	91 204	74 721
<b>Итого</b>	<b>147 765</b>	<b>91 204</b>	<b>74 723</b>

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

#### **Особенности формирования показателей Отчета о движении денежных средств**

В составе строки 4125 «Иные налоги и сборы» Отчета о движении денежных средств отражены следующие суммы налогов, уплаченных в бюджет Обществом в отчетном периоде:

- НДС – в размере 10 251 тыс.руб. (2019 год: 9 868 тыс.руб.);
- Налог на имущество – в размере 80 тыс.руб. (2019 год: 170 тыс.руб.)

Сумма по стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### Уставный капитал

##### **3.1.7. Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «Баду Девелопмент» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2019 и 2018 гг.: 10 тыс. руб.) и состоит из одной доли 100%.

Единственным Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года является Компания с ограниченной ответственностью «Баду Холдинг Лимитед» (Республика Кипр), доля составляет 100% (на 31 декабря 2019г., доля «Баду Холдинг Лимитед» (Республика Кипр) составляет 100%; на 31 декабря 2018г.: «Баду Холдинг Лимитед» (Республика Кипр), доля 99.9% и Кривенкова Ольга Сергеевна, доля 0.1%).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годы уставный капитал Общества полностью оплачен.

## Кредиторская задолженность

### **3.1.8. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 145	3 370	1 162
Расчеты по налогам и взносам	2 547	916	1 881
Расчеты с подотчетными лицами	-	6	-
<b>Итого</b>	<b>4 692</b>	<b>4 292</b>	<b>3 043</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018г. у Общества отсутствует.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020г. включает:

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
Налог на прибыль	2 151	639	-
Налог на добавленную стоимость	395	265	1 850
Налог на имущество	1	12	31
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>2 547</b>	<b>916</b>	<b>1 881</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## Налоги

### **3.1.9. Налоги**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20% (2019: 20%).

Информация об отложенном налоге:

	<b>Сальдо на 31.12.2019</b>	<b>Корректировки прошлых периодов</b>	<b>Изменения текущего периода</b>	<b>Сальдо на 31.12.2020</b>
<b>Баланс временных разниц</b>				
Амортизация	(5 215)	-	(162)	(5 377)
Оценочные обязательства и резервы	53 702	-	5 407	59 109
Прочее	1 436	-	9	1 445
<b>Итого временные разницы</b>	<b>49 923</b>	<b>-</b>	<b>5 254</b>	<b>55 177</b>
Применимая ставка налога	20%	-	-	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>9 984</b>	<b>-</b>	<b>1 051</b>	<b>11 035</b>
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>9 984</b>	<b>-</b>	<b>1 051</b>	<b>11 035</b>

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

	<b>За 2020 год</b>	<b>За 2019 год</b>
--	--------------------	--------------------

<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>62 149</b>	<b>56 567</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	12 430	11 313
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	<b>12 239</b>	<b>22 042</b>
Общехозяйственные расходы	868	773
Оценочные обязательства и резервы	1 061	-
Не принимаемые расходы для налогового учета	10 310	21 269
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>24 669</b>	<b>33 355</b>

По состоянию на 31 декабря 2020г. Общество имеет кредиторскую задолженность по уплате налога на прибыль в бюджет в сумме 2 151 тыс. руб.

#### Выручка и прочие доходы

##### **3.1.10. Структура доходов по обычным видам деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации услуг определяется Обществом методом «затраты плюс». Для определения рыночной цены, сумма выручки рассчитывается как сумма фактических затрат и фиксированный процент от них – 7,5%.

При определении фактических затрат учитываются:

- прямые затраты (расходы на оплату труда персонала, расходы на обязательное социальное страхование, расходы на формирование резерва на выплату отпусков, расходы на формирование оценочного обязательства на выплату премий);
- косвенные затраты (амортизация, материальные затраты, услуги сторонних организаций, налоги, другие затраты);
- прочие расходы в оценке нетто (прочие доходы за вычетом прочих доходов).

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

<b>Вид выручки</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Оказание услуг по разработке программного обеспечения и консультирование в этой области	799 850	810 778
<b>Итого</b>	<b>799 850</b>	<b>810 778</b>

##### **3.1.11. Прочие доходы**

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Курсовые разницы	13 504	-
Доходы от реализации основных средств и иного имущества	2 187	1 674
Доходы от продажи валюты	1 920	594
Прибыль прошлых лет		16
<b>Итого</b>	<b>17 611</b>	<b>2 284</b>

#### Себестоимость оказанных работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

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

### 3.1.12. Себестоимость

Себестоимость оказанных работ, услуг составила:

<b>Себестоимость</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Оплата труда	432 728	393 879
Страховые взносы	68 371	61 627
Амортизация	27 700	25 358
Аренда	67 381	62 384
Командировочные расходы	3 751	19 465
ДМС и прочие виды страхования	5 937	4 681
Прочие затраты	13 220	14 563
<b>Итого</b>	<b>619 088</b>	<b>581 957</b>

### 3.1.13. Управленческие расходы

В целях представления данных в финансовой отчетности, Общество применяет метод распределения косвенных расходов на основе пропорции, рассчитанной, исходя из доли заработной платы управленческого и производственного персонала в общей сумме расходов на оплату труда за отчетный год.

В составе показателя Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, расходы на организацию питания сотрудников и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Оплата труда	51 205	36 591
Страховые взносы	7 910	5 984
Амортизация	3 078	2 387
Аренда	7 488	5 871
Командировочные расходы	881	1 777
ДМС и прочие виды страхования	660	508
Офисные расходы и мебель	5 055	12 530
Обучение персонала	6 614	5 184
Участие в конференциях	457	5 644
Сувениры и спонсорство	996	3 233
Организация питания	9 563	30 530
Информационно-консультационные услуги	681	1 284
Юридические услуги	642	864
Прочие затраты	8 963	6 213
<b>Итого</b>	<b>104 193</b>	<b>118 600</b>

### 3.1.14. Информация о прочих расходах

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Курсовые разницы	-	4 756
Расходы от реализации основных средств и иного имущества	768	309
Корпоративные мероприятия	5 328	10 911
ДМС несотрудников	223	28
Подарки сотрудникам	961	1 503
Налог на имущество	67	146
Комиссия банка	5 805	4 611

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Списанный НДС на расходы	15 233	21 851
НДС начисленный	2 655	7 794
Штрафы, пени, неустойки	147	2
Прочие расходы	844	4 027
<b>Итого</b>	<b>32 031</b>	<b>55 938</b>

#### **4. Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

##### **4.1.1. Материнская компания**

Материнской компанией Общества является Компания с ограниченной ответственностью «Баду Холдинг Лимитед», Республика Кипр.

##### **4.1.2. Перечень связанных сторон**

Для целей составления настоящей финансовой отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества являются:

Компания с ограниченной ответственностью «Баду Софтвеа Лимитед», Республика Кипр

Компания с ограниченной ответственностью «Баду Технолоджис Лимитед», Республика Кипр.

##### **4.1.3. Операции, проведенные со связанными сторонами**

<b>Виды операций</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) обществам, находящимся под общим контролем или значительным влиянием	799 850	810 778

##### **4.1.4. Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами**

<b>Виды операций</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Поступление денежных средств от обществ, находящихся под общим контролем или значительным влиянием (текущие операции)	824 465	787 663

##### **4.1.5. Незавершенные операции со связанными сторонами**

<b>Виды операций</b>	<b>Сумма</b>
<b>Характер отношений: Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>	
<b>На 31.12.2020</b>	<b>71 398</b>
Дебиторская задолженность	71 398
<b>На 31.12.2019</b>	<b>79 309</b>
Дебиторская задолженность	79 309
<b>На 31.12.2018</b>	<b>64 819</b>
Дебиторская задолженность	64 819

##### **4.1.6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу**

Лицом, относящимся к основному управленческому персоналу, является физическое лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа организации.

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	25 217	15 163

#### 4.1.7. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом

Виды операций	2020	2019
Прочие операции	-	-

Незавершенных операций с основным управленческим персоналом нет.

#### 5. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Вид резерва	Величина резерва на 31.12.2019	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2020
Резерв на отпуска	15 592	41 546	-	(32 132)	25 006
Резерв на премии	38 111	73 897	-	(77 905)	34 103
Резерв на выплату компенсации	-	5 375	-	(5 375)	-
<b>Итого</b>	<b>53 703</b>	<b>120 818</b>	<b>-</b>	<b>(115 412)</b>	<b>59 109</b>

Вид резерва	Величина резерва на 31.12.2018	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2019
Резерв на отпуска	10 469	33 628	-	(28 505)	15 592
Резерв на премии	25 417	75 227	-	(62 533)	38 111
<b>Итого</b>	<b>35 886</b>	<b>108 855</b>	<b>-</b>	<b>(91 038)</b>	<b>53 703</b>

#### 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 рискам.

*Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

#### ***Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **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.

##### ***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***

Существенная часть расходов и обязательств Общества выражена в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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).

##### ***Торговая дебиторская задолженность***

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами, что позволяет минимизировать риски.

#### **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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

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 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 незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **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 незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### *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

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

##### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Условные обязательства, которые были определены руководством Общества в связи с различными интерпретациями законодательства, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 37 741 тыс. руб. на 31 декабря 2020г.

#### **Страновые риски**

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москва Российской Федерации, 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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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 создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **7. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет, в том числе в связи с пандемией КОВИД-19.

По итогам работы за 2020 год, полученный доход не распределялся в пользу учредителей.

Руководитель



/Поваров Антон Владимирович/

«31» марта 2021 года