SPERASOFT
A KEYWORDS STUDIO

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Сперасофт студия»
за 2021 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сперасофт студия».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сперасофт студия».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, пом. 65-Н;
Почтовый адрес: 196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, ДЦ «Энерго»;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, пом. 65-Н
Телефон: (812) 334-59-26; Факс: (812) 320-67-40

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Сперасофт студия» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 13 июля 2009 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007177851,
Основной государственный регистрационный номер ***1097847184930***,
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7801498077,***
Код причины постановки на учет (КПП): ***781001001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Сперасофт студия» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Правовое положение ООО «Сперасофт студия», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества ООО «Сперасофт студия» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Сперасофт студия», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (ОКВЭД 62.01).

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, о чем в реестре аккредитованных организаций внесена запись от 11 августа 2010 года за №335.

Общество имеет обособленное структурное подразделение на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не выделенное на отдельный баланс: Обособленное подразделение ООО «Сперасофт студия» в г. Волгограде; КПП ***346045001***; по адресу: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, Баррикадная ул, 1Б.

Обществом принято решение о создании с 12.01.2022 года обособленного структурного подразделения на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не выделенное на отдельный баланс: Обособленное подразделение ООО «Сперасофт студия» в г. Москва; КПП 771845001; по адресу: 107113, г. Москва, 3-я Рыбинская улица, д.18, строение 22.

Списочная численность работников ООО «Сперасофт студия» на 31 декабря составила:

Средняя численность работников, чел.			в том числе по обособленному подразделению г.Волгоград, чел		
2021	2020	2019	2021	2020	2019
565	462	465	96	69	44

Органами управления ООО «Сперасофт студия» являются:

Общее собрание участников Общества;

Генеральный директор.

В соответствии с п. 8.1 Устава ООО «Сперасофт студия» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 8.2 Устава ООО «Сперасофт студия».

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Сперасофт студия»

Общее собрание участников Общества

Участниками ООО «Сперасофт студия» являются:

- «Кивордс интернешнл лимитед», представленное его членами Совета директоров: Giacomo Duranti, Andrew Kennedy and Jonathan Hauck (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 286266)
- «Кивордс студиос пиэлси», представленное его членами Совета директоров: Bertrand Bodson, Marion Jane Sears, Neil Richard Thompson, Jonathan Hauck, David Alan Reeves, Ross King Graham, Georges Fornay, Charlotta Ginman-Jones, Sonia Lashand Sedler (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 08548351)

Генеральный директор

В соответствии с п. 8.15 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п.п.. 8.15.2 и 8.15.3. Устава ООО «Сперасофт студия».

Генеральным директором Общества является Трофимова Анна Александровна, избранная решением Общего собрания участников Общества, утвержденным протоколом №8 от 14 января 2014 года сроком на десять лет.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «Юникон»
Сокращенное фирменное наименование: АО «Юникон»;
Место нахождения: 117587, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 125, строение 1, секция 11,3эт.,пом.I,ком.50;
Почтовый адрес: 107061, г. Москва, Преображенская площадь, дом 8, БЦ «Прео-8»;
Телефон: (495) 797-56-65
Факс: (495) 797-56-60
www.bdo.ru

2. Учетная политика

2.1 Организационные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Сперасофт студия» (далее – Учетная политика), утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года №2/УПБУ разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по ведению бухгалтерского учета

и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы, произведенные ООО «Сперасофт студия» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Сперасофт студия».

Существенных изменении в Учетную политику общества в 2021 году не вносилось.

2.2 Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	1 – 5 лет

Срок полезного использования принимается в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

Имущество стоимостью менее 40 000 (Сорок тысяч) рублей учитывается в составе материально-производственных запасов и относится на затраты Общества единовременно.

Переоценка объектов основных средств в Обществе не производится.

Доля дохода Общества по основному виду деятельности за 2021 - 2020 года составила более 90% и в полном объеме получена от иностранного контрагента.

При поставновке на учет неотделимых улучшений таким ОС устанавливается та же амортизационная группа, что и у арендодателя, а СПИ неотделимых улучшений уменьшается на срок фактической эксплуатации объекта.

Показатели	2021		2020	
	Сумма, млн. руб.	Доля доходов, %	Сумма, млн. руб.	Доля доходов, %
Доходы от реализации	1 697,6	99,99	1 495,5	99,99
Внереализационные доходы	0,2	0,01	0,2	0,01
ИТОГО	1 697,8	100	1 495,7	100

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3 Нематериальные активы

В учете объектов нематериальных активов Общество руководствуется положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования НМА определяется из установленного для вида актива срока действия исключительных прав и контроля над объектом.

Амортизация по учитываемым на балансе Общества Нематериальным активам начисляется Линейным методом. Переоценка объектов нематериальных активов в Обществе не производится.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются Обществом по фактической стоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, продукты, вода, бытовая химия, спортинвентарь, средства для уборки и поддержания чистоты и т.п.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5 Финансовых вложений Общество в 2021 и 2020 году не имело.

2.6 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 года обязательства по погашению кредитов и займов у Общества отсутствуют.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов.

2.8 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валюты, установленного Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сперасофт студия» и покупателями и заказчиками.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженным товарам, услугам, за исключением однородной задолженности в рамках одного договора.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 - 2020 годах не создавался в связи с тем, что имеется уверенность в том, что отраженная в Отчетности дебиторская задолженность будет полностью погашена в установленные договорами сроки.

2.10 Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы ООО «Сперасофт студия» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.11 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных учредителями.

В 2021 - 2020 годах добавочный и резервный капиталы не создавались.

3. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 г.

Для целей настоящей отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 в 2021 году были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	Вилан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, Республика Ирландия	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества	13.12.2017	99,99%
2	Sperasoft Inc.	1115 Flower Street, Burbank, CA 91502	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества; - Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	16.08.2013 13.12.2017	100,0% Не имеет
3	**Sperasoft Poland Sp. z o.o.**	kraj Polska, woj. Małopolskie, powiat Kraków, miejsc. Kraków ul. Na Kozłówce 27 30-664 Kraków	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	16.09.2019	Не имеет
4	Трофимова Анна Александровна	___*	- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	13.07.2009	Не имеет
5	Ларькин Денис Игоревич	___*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	31.12.2013	Не имеет
6	Саенко Оксана Васильевна	___*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	27.03.2017	Не имеет
7	Ранделс Крейг Уолтер	___*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	01.07.2019	Не имеет

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом были получены следующие доходы от связанной стороны:

Связанная сторона – Sperasoft Inc.	2021 год		2020 год	
	% от общего показателя	Сумма с НДС, тыс.руб.	% от общего показателя	Сумма с НДС, тыс.руб.
Выручка				
Разработка компьютерного программного обеспечения	100,0	1 697 603	100,0	1 495 543
Прочие доходы				
Услуги в рамках агентстких договоров	9	19	25	51
ИТОГО		**1 697 618**		**1 495 756**

От Sperasoft Inc. в погашение обязательств по договорам Обществом были получены денежные средства в размере 1 536 364 тыс. руб. и 1 507 922 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г.г. соответственно.

У Общества числится дебиторская задолженность Sperasoft Inc. в размере 279 823 тыс.руб. и 90 736 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г.г. соответственно.

Форма расчетов – безналичные денежные средства. Окончательная оплата оказанных услуг в соответствии с условиями договора осуществляется не позднее 30 рабочих дней с момента подписания Акта приема-сдачи выполненных работ/услуг до 29.04.2021 года, и не позднее 60 рабочих дней с 30.04.2021 года.

Вознаграждения и компенсации Управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу в Обществе в 2021 - 2020 г.г относятся: Генеральный директор, Исполнительный директор, Заместитель генерального директора предприятия, Директор по экономике и Финансовый директор.

В течении 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс.руб.):

Вид выплат	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	53 703	58 257
ИТОГО:	**53 703**	**58 257**

Займы и кредиты между связанными сторонами

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют бенифициарные владельцы:
Участниками ООО «Сперасофт студия» (далее «Общество») являются: «Кивордс интернешнл лимитед» (KW International Limited), зарегистрированное по адресу: Виллан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, D18 T9P8, Ирландия (владеет 99,9% уставного капитала Общества) и «Кивордс

студиос пиэлси» (KWS plc), зарегистрированное по адресу: Первый этаж, 39 Элрхэм стрит, Лондон, WC2H 9LT, Соединенное Королевство (владеет 0,01 % уставного капитала Общества).

«Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) косвенно владеет 100% акций «Кивордс интернешнл лимитед (KW International Limited).

«Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) является публичной компанией, акции которой распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния на деятельность компании. «Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) не имеет конечного контролирующего акционера.

Иные участники с долей владения более 25% уставного капитала Общества на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости нематериальных активов

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года	**-**	**-**
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	**-**	**55**
в том числе за счет:		
поступило новых объектов (товарные знаки)	-	55
списано		
Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего	**6**	**4**
в том числе за счет:		
списания		
начисленная амортизация за период	6	4
Итого изменение стоимости нематериальных активов	**45**	**51**

4.2 Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости основных средств

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**62 441**	**64 723**
Увеличение стоимости основных средств, всего	**40 951**	**31 504**
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	34 213	28 201
оборудование к установке	8 925	3 202
списано основных средств	(2 647)	(111)
авансы под приобретение оборудования	460	212
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**32 335**	**33 786**
в том числе за счет:		
списания основных средств	(2 647)	(111)
начисленная амортизация за период	35 329	33 897
корректировка балансовой стоимости	(347)	
Итого изменение стоимости основных средств	**71 057**	**62 441**

В 2021 - 2020 годах основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Сперасофт студия» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. Объектов недвижимости на балансе нет. Переоценка основных средств не проводилась. Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

4.2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	221 339	(162 313)	34 980	(32 335)	256 320	(194 648)
	за 2020г.	188 930	(128 527)	32 409	(33 786)	221 339	(162 313)
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	221 339	(162 313)	34 980	(32 335)	256 320	(194 648)
	за 2020г.	188 930	(128 527)	32 409	(33 786)	221 339	(162 313)

4.2.2 Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	3 202	45 610	(2 259)	(37 627)	8 925
	за 2020 г.	4 320	31 953	(538)	(32 534)	3 202
в том числе: Офисное оборудование	за 2021 г.	3 202	45 610	(2 259)	(37 627)	8 925
	за 2020 г.	4 320	31 953	(538)	(32 534)	3 202

4.2.3 Иное использование основных средств, тыс.руб.

В составе арендованного имущества на забалансовом счете 001 у Общества числится:

Арендованное имущество	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	233 189	233 189
Офисное помещение в г. Волгоград	2 400	1 740
Офисное помещение в г. Москва	75 173	
Жилые помещения	63 540	65 692
ИТОГО:	**374 302**	**300 621**

4.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса), тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов

	2021	2020
Остаток на начало года	**1 458**	**8 799**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	1 526	1 453
Погашено отложенных налоговых активов	(209)	(8 794)
Остаток на конец года	**2 775**	**1 458**

4.4 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости прочих внеоборотных активов:

	2021	2020
Остаток на начало года	**26 022**	**5 228**
Признано в отчетном периоде внеоборотных активов	18 721	24 256
Погашено внеоборотных активов	(8 421)	(3 462)
Остаток на конец года	**36 322**	**26 022**

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы на неисключительные права срок использования которых превышает 12 месяцев.

4.5 Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	7 144	2 626
ИТОГО:	**7 144**	**2 626**

Запасов в залоге у ООО «Сперасофт студия» нет.

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:
Сумма дебиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1230 Баланса на конец 2021 года составила 317 984 тыс.рублей, на начало 2021 года – 121 469 тыс.рублей, в том числе:

4.6.1 Долгосрочная дебиторская задолженность в полном объеме состоит из обеспечительных платежей по длительным договора аренды офисных и иных помощений

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	20 284	14 042
ИТОГО долгосрочной дебиторской задолженности:	**20 284**	**14 042**

4.6.2 Краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	279 832	90 816
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 892	6 875
Прочая дебиторская задолженность	826	750
Расчеты по налогам и сборам	13 065	8 574
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	208
Расчеты с подотчетными лицами	7	144
Расчеты с персоналом по прочим операциям	78	60
ИТОГО краткосрочной дебиторской задолженности:	**297 700**	**107 427**

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. нет.

4.7 Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:

Денежные средства на отчетную дату составили:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	78 972	32 181
Валютные счета	1 907	-
ИТОГО:	**80 879**	**32 181**

4.8 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих оборотных активов включены расходы на неисключительные права и другие расходы будущих периодов, срок использования которых не превышает 12 месяцев.

Изменение стоимости прочих оборотных активов:

	2021	2020
Остаток на начало года	**18 079**	**17 781**
Признано в отчетном периоде оборотных активов	49 749	41 881
Погашено оборотных активов	(51 401)	(41 583)
Остаток на конец года	**16 427**	**18 079**

4.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Наименование организации	**Доля в уставном капитале**
Уставный капитал, всего	20 000 ₽ / 100%
в том числе:	
КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	19 998 ₽ / 99,99%
КИВОРДС СТУДИОС ПИЭЛСИ (Keywords studio plc)	2 ₽ / 0,01%

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» оплачен полностью.

4.10 Распределение прибыли (статья 1370 Баланса), тыс.руб.:

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании учредителей ООО «Сперасофт студия».

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	20	20
Прибыль (убыток) прошлых лет	192 109	104 944
Прибыль (убыток) отчетного года	165 458	87 165
Итого капитал до распределения прибыли:	**357 567**	**192 129**

Чистая прибыль отчетного периода составила 357 567 тыс. руб.

4.11 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса), тыс.руб.:

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году

	2021	2020
Остаток на начало года	**1 637**	**10 794**
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	196	1 257
Погашены налогооблагаемые временные разницы	(889)	(10 414)
Остаток на конец года	**944**	**1 637**

4.12 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

Сумма кредиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 83 702 тыс.рублей (на начало 2021 года – 21 963 тыс.рублей), в том числе:

4.12.1 Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. отсутствует.

4.12.2 Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 525	8 664
Прочая кредиторская задолженность	1 848	0
Расчеты по налогам и сборам	12 677	7 967
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 410	5 332
Расчеты с персоналом по оплате труда	44 158	0
Расчеты с подотчетными лицами	84	0
ИТОГО краткосрочной кредиторской задолженности:	**83 702**	**21 963**

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. нет.

4.13 Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.:

Изменение стоимости оценочных обязательств:

	2021	2020
Остаток на начало года	**48 600**	**43 996**
Признано в отчетном периоде оценочных обязательств	137 051	103 770
Погашено оценочных обязательств	(93 310)	(99 166)
Остаток на конец года	**92 341**	**48 600**

В состав оценочных обязательств включены расходы, связанные с обеспечением средств на предстоящие отпуска работников, годовой бонус и резерв на аудит.
Оценочные обязательства на 31.12.2021 году распределялись следующим образом:
- отпуск работников, налоги (взносы) 48 987 тыс.руб.;
- годовой бонус, налоги (взносы) 42 185 тыс.руб;
- резерв на аудит 1 169 тыс.руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 ОФР), тыс.руб.:

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2021 – 2020 года на 100% состоит из дохода по основному виду деятельности ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения и консультирование в этой области.

Состав доходов	2021 год	2020 год
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	1 697 603	1 495 543
ИТОГО:	**1 697 603**	**1 495 543**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 ОФР), тыс.руб.:

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Состав расходов	2021 год		2020 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	**77,33**	**1 151 001**	**76,35**	**1 037 347**
Отчисления на социальные нужды	**3,87**	**57 667**	**7,05**	**95 838**
Амортизация основных фондов	**2,32**	**34 587**	**2,49**	**33 900**
Материальные затраты	**0,84**	**12 499**	**1,09**	**14 751**
Прочие расходы, в том числе:	**15,64**	**232 702**	**13,02**	**176 931**
- аренда помещений	6,22	92 653	6,27	85 205
- коммунальные услуги	0,61	9 063	0,56	7 558
- интернет, телефония	0,27	3 953	0,26	3 527
- программное обеспечение	3,96	58 960	3,30	44 859
- прочие расходы	4,57	68 073	2,63	35 782
ИТОГО	**100**	**1 488 456**	**100**	**1 358 767**

5.3 Прочие доходы (статья 2340 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие доходы	2021 год		2020 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	**82**	**908**	**-**	**-**
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	**18**	**198**	**100**	**213**
- возмещение расходов на предупредительные меры фсс	-	-	76,06	162
- реализация прочего имущества и активов (за исключением амортизируемого)	-	-	-	-
- вознаграждение в рамках агентстких договоров	3,44	38	10,33	22
- возмещение ущерба	14,29	158	-	-
- прочие доходы	0,18	2	13,61	29
ИТОГО	**100**	**1 106**	**100**	**213**

5.4 Прочие расходы (статья 2350 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие расходы	2021 год		2020 год	
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб
Курсовые разницы	**-**	**-**	**5,56**	**1 412**
Продажа (покупка) иностранной валюты	**34,93**	**13 399**	**58,64**	**14 884**
Расходы на услуги банков	**6,61**	**2 537**	**9,62**	**2 442**
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	**58,46**	**22 421**	**26,18**	**6 645**
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий	11,74	4504	10,95	2 779
- прочие расходы на персонал (подарки, материальная помощь и другие)	40,45	15 515	10,36	2 628
- штрафы, пени, неустойки	0,16	62	0,32	82
- прочие расходы	6,1	2 340	4,55	1 156
ИТОГО	**100**	**38 357**	**100**	**25 383**

5.5 Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 ОФР), тыс.руб.:

С 01.01.2020г. Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Текущий налог на прибыль за 2021г. составил 8 049 тыс. руб. (в 2020г. 26 189 тыс. руб.). Сумма отложенного налога на прибыль за 2021г. составила 2 010 тыс. руб. (в 2020г. 1 816 тыс. руб.)

На 31.12.2021г. сумма ОНА- 1 458 тыс. руб. (на 31.12.2019г.- 8 799 тыс. руб.), ОНО- 1 367 тыс. руб. (10 794 тыс. руб.).

ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов. Наибольший удельный вес в сумме ОНА имеет ОНА, начисленный с суммы оценочных значений (резервов). Наибольший удельный вес в сумме ОНО имеет ОНО, начисленное с суммы амортизации ОС.

5.6 Результат от переоценки внеоборотных активов (статья 2510 ОФР), тыс.руб.:

Для перехода на ФСБУ 6/2020 с 2022 года Обществом была произведена корректировка балансовой стоимости основных средств путем переоценки основных средств на 31.12.2021 года. Сумма дооценки составила 346 тыс. руб., сумма уценки - 743 тыс. руб., результат данных корректировок в размере 397 тыс.руб. был отражен по строке 1370 бухгалтерского баланса и по строке 2510 Отчета о финансовых результатах.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включает в себя:

- выплаты по оплате труда включая налог на доходы физических лиц 1 080 859 тыс.руб.;

- страховые взносы 58 864 тыс.руб.;

- перечисления по исполнительным листам и прочие движения 2 571 тыс.руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражены свернуто курсовые разницы по валютно-обменным операциям в размере 13 164 тыс. руб.

В 2021 году ООО «Сперасофт студия» приобрело новое оборудование и объекты НМА на сумму 43 251 тыс. руб. Данная сумма отражена в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов».

Денежные потоки от финансовых операций в 2021 году отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 32 181 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 80 879 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.

7. Корректировка сравнительных данных в финансовой отчетности

Руководством Общества в отчетном периоде были выявлены несущественные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, в виде завышения дебиторской задолженности на авансы под приобретение оборудование (1); в виде завышения прочих оборотных активов на дебиторскую задолженность и прочие внеоборотные активы (2). В финансовой отчетности за год, закончившийся 31

декабря 2021 года, в отношении сравнительной информации за 2020 для исправления выявленных несущественных ошибок были внесены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2020, тыс. руб.

1)

Строка	До пересмотра	Сумма корректировки	После пересмотра
1150 «Основные средства»	62 229	212	62 441
1230 «Дебиторская задолженность»	120 314	(212)	120 102

2)

Строка	До пересмотра	Сумма корректировки	После пересмотра
1190 «Прочие внеоборотные активы»	25 507	515	26 022
1230 «Дебиторская задолженность»	120 102	1 367	121 469
1260 «Прочие оборотные активы»	19 961	(1 882)	18 079

8. Информация о затратах на энергоресурсы

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2021 год:

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Средняя цена за единицу, руб.	Потреблено количество	Сумма, руб.
Электроэнергия:	**кВт/ч**	**8,8968**	**925 824,74**	**8 905 615**
в том числе:				
- Офис в г.Санкт-Петербург	кВт/ч	9,7717	759 730,60	7 428 545
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	8,7448	166 094,14	1 477 070
ИТОГО:				**8 905 615**

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2020 год:

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Средняя цена за единицу, руб.	Потреблено количество	Сумма, руб.
Электроэнергия:	**кВт/ч**	**9,1853**	**1 020 103,7**	**9 369 921**
в том числе:				
- Офис в г.Санкт-Петербург	кВт/ч	9,3192	908 975,5	8 485 337
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	7,9517	111 128,2	884 584
ИТОГО:				**9 369 921**

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сперасофт студия», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2021 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2021 год:

Операционный риск - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями.
Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:
- регламентирование внутренних процессов;
- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;
- регулярный мониторинг и улучшение качества IT–поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий;
- хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

Валютный риск - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.
По условиям договора за выполненные работы ООО «Сперасофт студия» получает вознаграждение в долларах США, при этом основная часть затрат Общества, в том числе расходы на оплату труда, страховые взносы на оплату труда, арендные и иные платежи, установлены в рублях.
В связи с этим ООО «Сперасофт студия» несет валютный риск, связанный с колебаниями курса доллара по отношению к рублю. Данный вид риска оценивается Обществом как «низкий».
Вместе с тем, влияние данного риска ограничено, поскольку в рамках Группы однородных сделок не применяются долгосрочные фиксированные цены, объем и стоимость выполняемых работ определяется ежемесячно с учетом сложившейся конъюнктуры валютного рынка.

Правовой риск - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Минимизация правового риска осуществляется путем:
- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;
- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

В течение 2021 года на деятельность Общества оказали влияние следующие события:

-вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), которая продолжалась в течении всего 2021 года, проводились различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию;

-существенное снижение курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам в этом же периоде.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

-наличие заключенных договоров с заказчиком на долгосрочный период,

-наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны участников,

-прогнозируемый рост спроса на продукцию Общества,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

11. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2021 году совершалась сделка, признаваемая в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупной сделкой, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности Общества.

Орган управления, принявший решение о согласии на сделку	**Предмет сделки и ее существенные условия**
Общее собрание участников (Протокол №30 от 15.11.2021)	Договор аренды между ООО «Сперасофт студия» и АО «Буревестник-XXI» на нежилое помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Москва, ул. Рыбинская 3-я, д.18, стр.22, 3 этаж.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор _____ Трофимова А.А.

Главный бухгалтер _____ Слесарева А.Ю.

«18» февраля 2022 года