

**Текстовая часть Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности  
ЗАО «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН» за 2021 год.**

**10. Общие сведения.**

Закрытое акционерное общество «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН»,  
юридический адрес: 199155, Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 28, пом. 13-Н, лит. А.  
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционера, 30 000  
(Тридцать тысяч) рублей: 10 штук по 3 000 (Три тысячи) рублей каждая. Акционеры –  
физическое лицо – Федоров Андрей Рюрикович (100% акций).  
Среднесписочная численность работающих на 31.12.2021 г. – 276 человека, 31.12.2020 г. –  
293 человека.

**Основные виды деятельности:**

- Работы по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи.
- Передача прав (лицензий) на собственные программы для ЭВМ.
- Услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ.

**Генеральный директор:**

- Лившиц Дмитрий Ефимович.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор, согласно Устава.  
Контролирующий орган Общества Уставом не предусмотрен.

**11. Учетная политика.**

**11.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество относилось к категории средних предприятий и было внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в период с 10.08.2018 г. по 09.08.2020 г. С 10.08.2020 г. общество исключено из Реестра в связи с превышением показателя численности сотрудников.

Срок полезного использования по основным средствам определяется комиссией при введении в эксплуатацию на основании технической документации.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, используемые свыше 12 месяцев, стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. По созданным

компанией НМА, срок полезного использования устанавливается на основании Акта приема-передачи служебного произведения.

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом. Ежегодная переоценка НМА не производится.

В 2021 году Общество перешло на учет запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» с учетом следующего:

- Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлен перспективно.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в качестве актива и списываются в затраты по мере их использования.
- Списание запасов и отпуск в производство производится по себестоимости каждой единицы.

В ходе инвентаризации фактического наличия остатков запасов по состоянию на отчетную дату, было также установлено, что чистая стоимость продажи по всем видам запасов больше их фактической себестоимости, числящейся в бухгалтерском учете. В связи с этим резерв на обесценение запасов на 31.12.2021 г. Обществом не создавался.

В 2020 году в ходе инвентаризации запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, неликвидных запасов или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, по состоянию на отчетную дату, а также в течение года, выявлено не было, поэтому резерв под снижение стоимости Запасов Обществом так же не создавался.

Управленческие и коммерческие расходы по окончании отчетного периода (месяца) относятся на счет реализации в полном объеме.

Расходы, связанные с получением права использования результатов интеллектуальной деятельности в виде фиксированного разового платежа, а также расходы по разным видам страхования, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

При соблюдении условий признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете Общества признаются соответствующие оценочные обязательства.

В случае возникновения и выявления факторов, свидетельствующих о необходимости признания оценочных резервов, таких как резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости запасов и резерв под обесценение финансовых вложений, Обществом в соответствии с действующим законодательством создаются такие резервы в бухгалтерском учете. В налоговом учете оценочные резервы Обществом не создаются.

В течение 2021 года изменений в Резерве по сомнительным долгам не происходило. По состоянию на 31.12.2021 года Резерв составил 2 203 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 203 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 2 190 тыс. руб.

Общество имеет краткосрочные депозиты, которые учитываются в качестве денежных эквивалентов.

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 курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

| <i>Валюта</i> | <i>31 декабря 2021 года</i> |
|---------------|-----------------------------|
| Доллар США    | 74,2926                     |
| Евро          | 84,0695                     |

Уровень существенности составляет 15% валюты баланса.

## **11.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

Общество определяет налоговую базу по НДС по начислению.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов на отпуска и платежей.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

## **12. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Приказом № 1-УП от 31 декабря 2020г. продлено действие Учетной политики на 2021 год с учетом изменений, связанных с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», о чем указано в п. 11.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2022 году введена в действие новая редакция Учетной политики в связи с приведением ее в соответствие новым требованиям Федеральных законов и Федеральных стандартов бухгалтерского учета в РФ - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

По Решению акционера Общества чистая прибыль текущего года была направлена на оплату партнерского статуса в ООО «Руссофт», организацию и участие в мероприятиях, покупку питьевой воды, аренду и ремонт кулеров для офисов в Санкт-Петербурге, Москве и Саратове, приобретение сувенирной продукции и материалов, оплату представительских расходов на организацию питания клиентов, корректировку тех. ошибок, списание некоторых командировочных расходов, частичное списание топлива (бензин) и материалов, пени государственных органов, всего на общую сумму 7 877 тыс. руб.

В 2020 году расходы из чистой прибыли Общества были произведены на сумму 11 670 тыс. руб.

1. В течение 2020 - 2019 года выплат дивидендов акционеру не производилось.
2. После утверждения отчетности за 2020 г. изменения в учет не вносились.
3. Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, составила (тыс. руб.):

| на 31.12.2021 г. | на 31.12.2020 г. |
|------------------|------------------|
| 2 755            | 3 164            |

### **12.1 Признание доходов и расходов.**

Готовность предоставляемых работ, услуг определяется датой составления Акта сдачи-приемки работ/услуг.

Выручка за 2021 год составила 719 922 тыс. руб.:

- Передача прав на программное обеспечение – 103 896 тыс. руб.;
- Работы в сфере ИТ – 591 344 тыс. руб.;

- Прочее – 24 682 тыс. руб.

Выручка за 2020 год составила 822 365 тыс. руб.:

- Передача прав на программное обеспечение – 115 175 тыс. руб.;
- Работы в сфере IT – 679 703 тыс. руб.;
- Прочее – 27 487 тыс. руб.

Выручка по направлениям (в РФ и зарубежных странах) представлена в таблице:

|          | Россия,<br>тыс. руб. | Зарубежные<br>страны,<br>тыс. руб. | ИТОГО,<br>тыс. руб. | доля<br>выручки в<br>РФ, % |
|----------|----------------------|------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| 2021 год | 719 922              | 0                                  | 719 922             | 100,00%                    |
| 2020 год | 811 549              | 10 816                             | 822 365             | 98,69%                     |

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом НДС.

Вся сумма составляет краткосрочную дебиторскую задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.21г. и 31.12.20г. отсутствует.

Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность на общую стоимость 2 203 тыс. руб.

В бухгалтерском учете начисляется Резерв сомнительных долгов.

Сумма резерва сомнительных долгов на конец 2021г. составляет 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности - 2 203 тыс. руб., на конец 2020г. составляла 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности - 2 203 тыс. руб.

В течение 2021 года изменений в Резерве не было.

Информация о наличии дебиторской задолженности Общества по видам раскрыта в таблицах раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12.2 Основные средства

В 2021 году принято на баланс основных средств на сумму 4 805 тыс. рублей, выбыло на сумму 3 827 тыс. рублей (размер списанной амортизации - 996 тыс. руб.). В том числе в 2021 году Обществом было продано нежилое офисное помещение по адресу: Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 28, лит. А., пом. 13-Н.

В 2021 году начислена амортизация в размере 5 828 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.21 г. составила 10 472 тыс. руб.

В 2020 году принято на баланс основных средств на сумму 4 275 тыс. рублей, выбыло на сумму 42 тыс. рублей (размер списанной амортизации - 42 тыс. руб.). В 2020 году начислена амортизация в размере 6 087 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.20 г. составила 14 326 тыс. руб.

Дополнительная информация о составе и движении Основных средств Общества раскрыта в таблицах раздела 2 «Основные средства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество сдавало в аренду нежилое офисное помещение по адресу: Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 28, лит. А., пом. 13-Н, 5-Н, как в 2021 г., так и в 2020 г.

В течение 2021 г. Общество арендовало офисные помещения:

- обособленное подразделение без названия по адресу: 199178, Санкт-Петербург, наб. реки Смоленки, д.33, лит. А. Обособленное подразделение относится к тому же налоговому органу, в котором зарегистрирована организация.

- обособленное подразделение в г. Москва «Московское представительство «Диджитал Дизайн» по адресу: 117623, Москва, Варшавское ш, дом № 36, корпус 8.
  - обособленное подразделение в г. Саратов «Саратовское обособленное подразделение» по адресу: г. Саратов, проспект имени 50 лет Октября, дом № 107А.
  - арендуемое помещение по адресу: 107174, Москва, ул. Каланчевская, д.2/1, стр.1 используемое под серверную, без образования стационарных рабочих мест.
- В 2020 г. состав арендованных офисных помещений был таким же.
- Учет указанных помещений ведется без стоимости, т. к. договора аренды не содержат оценки данных объектов.

### **12.3 Нематериальные активы**

В течение 2021 г. Обществом самостоятельно были разработаны новые программы для ЭВМ, общей первоначальной стоимостью 11 428 тыс. руб. и приняты на баланс в качестве НМА.

Обществом в 2021г. был приобретен рекламный видеоролик «Ареопад», первоначальной стоимостью 45 тыс. руб. и принят на баланс в качестве НМА.

Остатки незавершенных капитальных вложений на 31.12.21 года отсутствуют.

В течение 2020 г. Обществом самостоятельно были разработаны новые программы для ЭВМ, общей первоначальной стоимостью 4 762 тыс. руб. и приняты на баланс в качестве НМА.

Обществом в 2020г. была приобретена программа для ЭВМ «ПО "Октет Документооборот" for SharePoint (Без ограничения количества пользователей) версия 2», первоначальной стоимостью 10 тыс. руб. и принята на баланс в качестве НМА.

По состоянию на 31.12.20 г. разработка некоторых программ для ЭВМ не была завершена, поэтому накопленные расходы по их созданию в размере 9 330 тыс. руб. остались в составе незавершенных капитальных вложений. В бухгалтерском балансе Общества незавершенные капитальные вложения в приобретение и создание НМА отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

Продажи и списания НМА в 2021 и 2020 году не производилось.

По состоянию на 31.12.21 г. Общество имеет 110 объектов НМА, общей первоначальной стоимостью 51 735 тыс. руб., полностью амортизированных (с полностью погашенной стоимостью), но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды. По состоянию на 31.12.20 г. количество таких объектов составляло 104 единицы, общей первоначальной стоимостью 47 508 тыс. руб.

Дополнительная информация о составе и движении НМА Общества раскрыта в таблицах раздела 1 «Нематериальные активы» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **12.4 Займы и кредиты**

По состоянию на 31.12.21 г. Общество не имеет задолженности по полученным процентным займам.

По состоянию на 31.12.20 г. Общество не имело задолженности по полученным процентным займам.

### **12.5 Финансовые вложения**

Обществу в 2021 и 2020 годах принадлежат акции ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» общей номинальной стоимостью 33 копейки в количестве 75 штук.

В течение 2021 года Общество не предоставляло денежные средств в качестве займов.

В течение 2020 г. Общество предоставляло денежные средства в качестве займов в рублях под проценты. Общая сумма выданных займов за отчетный год составила 579 тыс. руб. Доход в виде процентов, начисленный по займам выданным, за 2020 год составил 29 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.20 г. и на 31.12.21 г. Общество не имеет задолженности по выданным процентным займам.

Дополнительная информация о составе и движении Финансовых вложений Общества раскрыта в таблице раздела 3 «Финансовые вложения» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **12.6 Денежные средства**

В течение 2021 и 2020 годов Общество размещало денежные средства на краткосрочных депозитных счетах в рублях. Доход в виде процентов, начисленный по размещенным депозитам, за 2021 год составил 282 тыс. руб. Доход в виде процентов, начисленный по размещенным депозитам за 2020 год, составил 843 тыс. руб.

### **12.7 Прочие внеоборотные и оборотные активы**

Расходы будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев включаются в состав прочих внеоборотных активов, со сроком менее 12 месяцев – в состав прочих оборотных активов.

По состоянию на 31.12.2021 г. общую сумму расходов будущих периодов, учтенных в бухгалтерском учете, в размере 2 167 тыс. руб. составляют:

- стоимость неисключительных прав на программные продукты со сроком использования более 12 месяцев (прочие внеоборотные активы) – 194 тыс. руб.;
- стоимость неисключительных прав на программные продукты со сроком использования менее 12 месяцев и премии по договорам страхования сроком до года (прочие оборотные активы) – 1 973 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. общую сумму расходы будущих периодов, учтенных в бухгалтерском учете, в размере 2 252 тыс. руб. составляют:

- стоимость неисключительных прав на программные продукты со сроком использования более 12 месяцев (прочие внеоборотные активы) – 192 тыс. руб.;
- стоимость неисключительных прав на программные продукты со сроком использования менее 12 месяцев (прочие оборотные активы) – 2 060 тыс. руб.

В отчетности за 2020 год все расходы будущих периодов были отражены в составе прочих оборотных активов вне зависимости от длительности срока их списания. В отчетности 2021 эта неточность была исправлена, и для сопоставимости ее данных с данными прошлых отчетных периодов в показатели бухгалтерского баланса за 2020-2019 годы были внесены изменения, представленные ниже.

| Наименование показателя    | Данные на 31.12.2020 г. |                 |                       | Данные на 31.12.2019 г. |                 |                       |
|----------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
|                            | До изменения            | После изменения | Разница (гр.3 – гр.2) | До изменения            | После изменения | Разница (гр.6 – гр.5) |
| 1                          | 2                       | 3               | 4                     | 5                       | 6               | 7                     |
| Прочие внеоборотные активы | -                       | 192             | 192                   | -                       | 987             | 987                   |
| Итого по разделу I         | 38 953                  | 39 145          | 192                   | 40 088                  | 41 075          | 987                   |
| Прочие оборотные активы    | 2 252                   | 2 060           | - 192                 | 6 937                   | 5 950           | - 987                 |
| Итого по разделу II        | 352 071                 | 351 879         | - 192                 | 293 237                 | 292 250         | - 987                 |
| БАЛАНС                     | 391 024                 | 391 024         | -                     | 333 325                 | 333 325         | -                     |

### **12.8 Обеспечения**

На конец 2021 г. Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в рублях, перечисленную в качестве обеспечения участия Заявок организации в тендерах на выполнение работ в размере 969 тыс. рублей.

На конец 2020 г. Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в рублях, перечисленную в качестве обеспечения участия Заявок организации в тендерах на выполнение работ в размере 1 336 тыс. рублей.

### **12.9 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом НДС.

Вся сумма составляет краткосрочную кредиторскую задолженность, долгосрочная кредиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.21 г. и 31.12.20 г. отсутствует.

Сумма НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей, учитываемая в бухгалтерском учете на счете 76.АВ «НДС по авансам и предварительным оплатам», уменьшает сумму кредиторской задолженности в части авансов полученных, и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» со знаком минус.

По состоянию на 31.12.21 г. остаток по счету 76.АВ составляет 3 987 тыс. руб., по состоянию на 31.12.20 г. – 2 046 тыс. руб.

Информация о наличии кредиторской задолженности Общества по видам раскрыта в таблицах раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **12.10 Прочие доходы**

За 2021 г. прочие доходы составили 26 030 тыс. руб., в том числе:

- Продажа помещения – 21 133 тыс. руб.
- Курсовые разницы и финансовый результат от продажи иностранной валюты – 3 813 тыс. руб.
- Штрафы, пени, возмещения и неустойки по договорам к получению – 734 тыс. руб.
- Проценты к получению (депозиты, прочие) – 350 тыс. руб.

За 2020 г. прочие доходы составили 39 921 тыс. руб., в том числе:

- Курсовые разницы и финансовый результат от продажи иностранной валюты – 20 193 тыс. руб.
- Штрафы, пени, возмещения и неустойки по договорам к получению – 434 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности по Соглашению о прощении долга – 18 291 тыс. руб.
- Проценты к получению (займы, депозиты, прочие) – 974 тыс. руб.
- Страхование возмещение – 29 тыс. руб.

### **12.11 Прочие расходы**

За 2021 г. прочие расходы составили 27 440 тыс. руб.

- Курсовые разницы и финансовый результат от продажи иностранной валюты – 7 713 тыс. руб.;
- Услуги банка – 906 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по договорам – 5 879 тыс. руб.;
- Расходы из чистой прибыли – 7 877 тыс. руб.
- Недоамортизированная часть проданного помещения – 2 831 тыс. руб.
- Прочие – 468 тыс. руб.
- Проценты к уплате – 1 766 тыс. руб.

За 2020 г. прочие расходы составили 26 005 тыс. руб.

- Курсовые разницы и финансовый результат от продажи иностранной валюты – 8 305 тыс. руб.;
- Услуги банка – 951 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по договорам – 2 425 тыс. руб.;
- Расходы из чистой прибыли – 11 670 тыс. руб.
- списание в Резерв сомнительных долгов просроченной дебиторской задолженности – 1 513 тыс. руб.
- Прочие – 752 тыс. руб.
- Проценты к уплате – 389 тыс. руб.

### 12.12 Отдельные показатели Отчета о движении денежных средств

Движение денежных средств раскрыто в Отчете о движении денежных средств, с учетом НДС.

Платежи по текущим операциям в связи с оплатой труда, отражаемые Обществом по строке 4122 Отчета о движении денежных средств, включают в себя как суммы самой оплаты труда, перечисленные сотрудникам Общества, так и суммы НДФЛ с данной оплаты труда, перечисленные в бюджет.

Прочие платежи по текущим операциям в 2021 году составили 141 651 тыс. руб., в том числе:

- платежи по налогам и сборам **134 626** тыс. руб.
- суммы, выданные сотрудникам, на командировочные и хоз. расходы - **5 596** тыс. руб.
- финансовый результат от продажи валюты – 214 тыс. руб.
- прочее **1 215** тыс. руб.

Прочие платежи по текущим операциям в 2020 году составили 172 874 тыс. руб., в том числе:

- платежи по налогам и сборам 164 995 тыс. руб.
- суммы, выданные сотрудникам, на командировочные и хоз. расходы - **5 307** тыс. руб.
- прочее 2 572 тыс. руб.

### 12.13. Отдельные показатели Раздела 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу

|  | Расшифровка графы по коду 5650<br>"Прочие затраты", тыс. руб. |                |
|--|---|----------------|
|  | 2021 г.   | 2020 г.        |
| лицензии и товары для перепродажи  | 5 916   | 4 983          |
| работы (услуги) субподрядчиков   | <b>24 125</b>   | 69 033         |
| затраты по аренде помещений и автомобилей  | 25 143  | <b>23 088</b>  |
| затраты на добровольное медицинское страхование сотрудников                        | <b>4 816</b>  | 4 629          |
| командировочные расходы  | 4 520   | 4 105          |
| иные услуги (консультационные, аудиторские, сопровождение ПО, участие в семинарах) | <b>37 129</b>   | 26 525         |
| <b>ИТОГО:</b>  | <b>101 649</b>  | <b>130 125</b> |

Информация о составе затрат Общества по остальным элементам раскрыта в таблице раздела 6 «Затраты на производство» ~~табличной части~~ Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13. Расчеты по налогу на прибыль

В целях сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета организация отражает в балансе отложенные налоговые активы (ОНА), сформированные из-за разниц по учету Резерва на оплату отпусков и Резерва по сомнительным долгам, учитываемые на счете 09. В 2021 году списано ОНА в размере 210 тыс. руб. Также в балансе отражаются отложенные налоговые обязательства, сформированные из-за разниц в оценке амортизируемого имущества, учитываемые на счете 77. В 2021 году начислены ОНО в размере (55) тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 887 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, составила – 244 тыс. руб.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2021 г. составил 1 396 тыс. руб.

В 2020 году были начислены ОНА в размере 125 тыс. руб. и ОНО в размере (137) тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2020 год, составила 8 515 тыс. руб.

В 2020 году сумма постоянных разниц составила – 2 423 тыс. руб.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2020 г. составил 11 200 тыс. руб.

В 2021 году Общество воспользовалось правом на льготную ставку по налогу на прибыль в размере 0% в региональный бюджет в качестве ИТ компании. Общая ставка по налогу на прибыль составила 3%. В связи с этим, обществом были произведены корректировки начисленных отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) по состоянию на 01.01.2021г. в следующих объемах:

| счет БУ                            | Расчетная сумма<br>ОНА/ОНО, 20% | Расчетная сумма<br>ОНА/ОНО, 3% | Разница ОНА/ОНО к<br>списанию |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| счет 09 резерв сомнительных долгов | 440 501,47                      | 66 075,22                      | 374 426,25                    |
| счет 09 резерв отпусков            | 1 453 548,49                    | 218 032,27                     | 1 235 516,22                  |
| счет 77 основные средства          | ( 854 611,37)                   | ( 128 191,71)                  | ( 726 419,66)                 |
| <b>ИТОГО САЛЬДО:</b>               |                                 |                                | <b>883 522,80</b>             |

### 14. Обособленные подразделения

На начало 2021 года организация имеет обособленное подразделение в г. Москва: «Московское представительство «Диджитал Дизайн» и обособленное подразделение в г. Саратов: «Саратовское обособленное подразделение», в связи с образованием Стационарных рабочих мест.

Все Обособленные подразделения не имеют отдельного расчетного счета и баланса.

Сумма налога, подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, исходя из специального расчета. В 2021 году доля прибыли по обособленным подразделениям составляет:

- Московское представительство «Диджитал Дизайн» - 16,6%;
- Саратовское обособленное подразделение – 7,3%.

В 2020 году доля прибыли по обособленным подразделениям составила:

- Московское представительство «Диджитал Дизайн» - 18,8%;
- Саратовское обособленное подразделение – 6,3%.

## 15. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами компании в течение 2021 г. являлись:

- физические лица:
    - акционер: Федоров Андрей Рюрикович
- В 2021 году Федорову А.Р. начислены и выплачены вознаграждения в соответствии с заключенным трудовым договором и действующим Положением об оплате труда и Положением о премировании.

Согласно действующему законодательству из выплаченных вознаграждений был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ, а также начислены и перечислены во внебюджетные фонды суммы страховых взносов, в том числе по страхованию от несчастных случаев на производстве.

Вознаграждений долгосрочного характера в 2021 году не начислялось и не выплачивалось.

- генеральный директор Лившиц Дмитрий Ефимович (является основным управленческим персоналом).

В 2021 году начислены и выплачены вознаграждения генеральному директору в соответствии с заключенным с ним трудовым договором и действующим Положением об оплате труда и Положением о премировании.

Согласно действующему законодательству из выплаченных ему вознаграждений был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ, а также начислены и перечислены во внебюджетные фонды суммы страховых взносов, в том числе по страхованию от несчастных случаев на производстве.

Вознаграждений основному управленческому персоналу долгосрочного характера в 2021 году не начислялось и не выплачивалось.

- юридические лица, учредителем которых является Федоров Андрей Рюрикович:
  - ООО «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН ИТ»;
  - ООО «Диджитал Дизайн Лаборатория»;
  - ООО «ДоксВижн»;
  - ООО «Рэйдикс»;
  - ООО «Цифровая экспертиза»;
  - ЧОУ ДПО "Центр обучения "Диджитал Дизайн";
  - ООО «Цифровой помощник»;
  - ИП Федоров А.Р.

Операции с перечисленными организациями, имевшие место в 2021 году, представлены в таблице, в руб.:

| наименование/договор                            | суть сделки                                     | сумма сделки   | Задолженность в пользу ЗАО «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН» по состоянию на 31.12.21: | Задолженность ЗАО «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН» в пользу контрагента по состоянию на 31.12.21: |
|---|---|----------------|--|--|
|   | итого обороты                                   | 1 440 000,00   | отсутствует  | отсутствует  |
| ООО "ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН ЛАБОРАТОРИЯ"               |   |                |  |  |
| аренды автомобиля № 01-2020 от «06» мая 2020 г. | Аренда автомобилей                              | 1 440 000,00   | -  | -  |
|   | итого обороты                                   | 5 665 810,00   | отсутствует  | отсутствует  |
| ООО "ДоксВижн"                                  |   |                |  |  |
| № 2/17-ДВ-Л от 09.01.2017 г.                    | приобретение неискл. прав на ПО для перепродажи | 5 665 810,00   | -  | -  |
|   | итого обороты                                   | 84 800,00      | отсутствует  | 8 200,00   |
| ЧОУ ДПО "ЦО "Диджитал Дизайн"                   |   |                |  |  |
| № 0003/21-ДД от 11.01.2021                      | предоставление помещения в аренду               | 52 000,00      | -  | -  |
| № 0004/21-ДД от 02.09.2021                      | предоставление помещения в аренду               | 32 800,00      | -  | 8 200,00   |
|   | итого обороты                                   | 202 389 834,03 | 0,00   | 4 100 000,00   |
| ООО "ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН ИТ"                        |   |                |  |  |
| № 0001/21-ДД от 11.01.2021                      | предоставление помещения в аренду               | 85 168,00      | -  | -  |
| № 0540/14-ДД-Л от 01.12.2014 г.                 | приобретение неискл. прав на ПО для перепродажи | 41 188 190,00  | -  | 4 100 000,00   |
| № 10 от 25.06.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 3 518 458,90   | -  | -  |
| № 11 от 05.07.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 12 065 095,89  | -  | -  |
| № 12 от 26.08.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 1 607 693,15   | -  | -  |
| № 13 от 03.09.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 18 364 854,80  | -  | -  |
| № 14 от 17.09.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 3 013 869,86   | -  | -  |
| № 15 от 20.09.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 6 485 784,25   | -  | -  |
| № 16 от 19.11.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 7 058 972,60   | -  | -  |
| № 17 от 23.11.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 6 648 821,92   | -  | -  |
| № 18 от 03.12.2021 г.                           | Получен займ + %                                | 3 719 767,12   | -  | -  |
| № 2 от 20.02.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 10 015 136,99  | -  | -  |
| № 3 от 24.02.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 16 016 767,12  | -  | -  |
| № 4 от 25.02.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 15 013 972,60  | -  | -  |
| № 5 от 22.03.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 15 027 739,73  | -  | -  |
| № 6 от 25.03.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 22 759 452,05  | -  | -  |
| № 8 от 18.06.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 11 571 047,95  | -  | -  |
| № 9 от 23.06.2021 г.                            | Получен займ + %                                | 8 229 041,10   | -  | -  |
|   | итого обороты                                   | 25 360 322,58  | 25 359 677,42  | -  |
| ИП Федоров А.Р.                                 |   |                |  |  |
| №БН от 22.12.2021г.                             | предоставление помещения в аренду               | 322,58         | -  | 322,58   |
| договор купли-продажи 78 АВ 0909169 от 20.12.21 | продажа офиса                                   | 25 360 000,00  | 25 360 000,00  | -  |

Контролируемые сделки согласно закону № 227-ФЗ в 2021 г. отсутствуют.

По расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам, по которой истек срок исковой давности, не имеется.

## 16. Прочее

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

В 2021г. Общество не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

В 2021г. Общество не проводило природоохранные мероприятия.

В деятельности Общества отсутствовали условные активы и условные обязательства, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

В 2022 году также не планируется никакого сокращения деятельности.

Распространение коронавирусной инфекции является обстоятельством, которое указывает на наличие неопределенности во всем мире. По оценке руководства, данная неопределенность не является существенной с той точки зрения, что не может сама по себе вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. При выработке такой оценки учитывалось следующее:

- отрасль, в которой Общество осуществляет свою деятельность, является стабильно действующей;

- в условиях вводимых ограничений Общество продолжает свою деятельность лишь с тем отличием, что введены дополнительные меры и правила контроля допуска работников на рабочие места.

Мы оценили также возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. При выработке такой оценки учитывалось следующее:

- Общество имеет возможность поставки товара от поставщиков, не ограниченных санкционными запретами;
- Общество имеет возможность модификации логистических цепочек поставок с учетом имеющихся и возможных санкционных ограничений;
- основные рынки реализации продукции у Общества сохранились и находятся на территории Российской Федерации;
- у Общества не было и не предвидится изъятие каких-либо активов в связи с вступившими в силу санкциями.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет несущественным.

Генеральный директор  
ЗАО «ДИДЖИТАЛ ДИЗАЙН»

21.03.2022г.



Лившиц Д.Е.

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

| Наименование показателя                                | Код  | Период     | На начало года                |   | На конец периода              |   |
|--|------|------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
|  |      |            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего         | 5501 | за 2021 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5521 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:   |      |            |                               |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                   | 5502 | за 2021 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5522 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Авансы выданные  | 5503 | за 2021 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5523 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Прочая   | 5504 | за 2021 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5524 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5505 | за 2021 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|  | 5525 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего        | 5510 | за 2021 г. | 215 450                       | (2 203)                                 | 203 920                       | (2 203)                                 |
|  | 5530 | за 2020 г. | 161 741                       | (2 190)                                 | 215 450                       | (2 203)                                 |
| в том числе:   |      |            |                               |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                   | 5511 | за 2021 г. | 201 305                       | (2 203)                                 | 189 318                       | (2 203)                                 |
|  | 5531 | за 2020 г. | 140 362                       | (2 190)                                 | 201 305                       | (2 203)                                 |
| Авансы выданные, в том числе:                          | 5512 | за 2021 г. | 12 063                        | -                                       | 12 903                        | -                                       |
|  | 5532 | за 2020 г. | 11 710                        | -                                       | 12 063                        | -                                       |
| авансы на приобретение (создание, переработку) запасов | 5513 | за 2021 г. | 114                           | -                                       | 181                           | -                                       |
|  | 5533 | за 2020 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Прочая   | 5514 | за 2021 г. | 2 082                         | -                                       | 1 699                         | -                                       |
|  | 5534 | за 2020 г. | 9 669                         | -                                       | 2 082                         | -                                       |
| Итого  | 5500 | за 2021 г. | 215 450                       | (2 203)                                 | 203 920                       | (2 203)                                 |
|  | 5520 | за 2020 г. | 161 741                       | (2 190)                                 | 215 450                       | (2 203)                                 |

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя                              | Код  | На 31 декабря 2021г.          |                      | На 31 декабря 2020г.          |                      | На 31 декабря 2019г.          |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | 2 203                         | -                    | 2 203                         | -                    | 2190                          | -                    |
| в том числе:<br>расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 2 203                         | -                    | 2 203                         | -                    | 2 190                         | -                    |

**5.3. Наличие кредиторской задолженности**

| Наименование показателя                          | Код         | Период            | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|--|-------------|-------------------|------------------------|--------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5571        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| в том числе:                                     |             |                   |                        |                          |
| кредиты  | 5552        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5572        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| займы  | 5553        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5573        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| прочая   | 5554        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5574        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
|  | 5555        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5575        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560        | за 2021 г.        | 191 172                | 135 418                  |
|  | 5580        | за 2020 г.        | 165 586                | 191 172                  |
| в том числе:                                     |             |                   |                        |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561        | за 2021 г.        | 62 797                 | 5 974                    |
|  | 5581        | за 2020 г.        | 24 932                 | 62 797                   |
| авансы полученные                                | 5562        | за 2021 г.        | 10 254                 | 24 055                   |
|  | 5582        | за 2020 г.        | 20 582                 | 10 254                   |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563        | за 2021 г.        | 65 315                 | 65 637                   |
|  | 5583        | за 2020 г.        | 55 092                 | 65 315                   |
| кредиты  | 5564        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5584        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| займы  | 5565        | за 2021 г.        | -                      | -                        |
|  | 5585        | за 2020 г.        | -                      | -                        |
| задолженность перед персоналом                   | 5566        | за 2021 г.        | 52 788                 | 39 661                   |
|  | 5586        | за 2020 г.        | 46 419                 | 52 788                   |
| прочая   | 5567        | за 2021 г.        | 18                     | 91                       |
|  | 5587        | за 2020 г.        | 18 561                 | 18                       |
| <b>Итого</b>                                     | <b>5570</b> | <b>за 2021 г.</b> | <b>191 172</b>         | <b>135 418</b>           |
|  | <b>5590</b> | <b>за 2020 г.</b> | <b>165 586</b>         | <b>191 172</b>           |