

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт» за 2021 год,
ИНН/КПП 7704659949/773001001.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт»** за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД софт» (далее «Общество») осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения и консультирование в этой области.

Общество зарегистрировано по адресу: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 19.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 27 августа 2007 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала составляет 34 500 000 (Тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «СБ Благополучие» – доля в уставном капитале Общества составляет 100 %;

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Генеральный директор – Смирнов Андрей Сергеевич.

На 31 декабря 2021 года совет директоров и коллегиальный исполнительный орган отсутствуют.

Численность персонала Общества на 31.12.2021 год составила 10 человек, на 31 декабря 2020 года – 11 человек.

1.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 – ти месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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 действующей редакции), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается на должность и снимается с должности приказом Генерального директора. Главный бухгалтер подчиняется Генеральному

директору, несет ответственность за достоверный учет, своевременное предоставление бухгалтерской отчетности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за отчетный период (квартал, год), составляется Главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Корп, 1С Зарплата, Кадры.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки: один раз в год в срок с 01 октября до 31 декабря. В указанные сроки инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, расходы будущих периодов, основные средства.

2.5. Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 10 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на оплату отпусков.

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Нормы амортизационных отчислений по основным средствам,

- определяются в соответствии с нормами амортизационных отчислений, принятых Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года.

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).

Переоценка основных средств в 2021, 2020 и 2019 годах не производилась.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), а именно: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных, сайты.	10 лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), а именно: товарный знак, знак обслуживания	10 лет

Срок полезного использования по группам нематериальных активов документально оформляется путем издания соответствующего Приказа.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы сроком пользования не более 12 месяцев, в частности, сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; готовая продукция; товары; незавершенное производство; недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Запасами не признаются финансовые активы; материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе транспортировки, сервисном обслуживании и т.п.

Запасами также не признаются затраты на приобретение, создание активов в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, а также активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, но не удовлетворяющих критерию признания объекта минимальным объектом учета основных средств (стоимостью менее 100 000 рублей), которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на расходы.

Затраты на доставку и приведение указанных активов в состояние, пригодное для их использования, подлежат единовременному признанию в составе расходов по мере их возникновения в том периоде, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются затраты на получение актива, кроме поименованных в п.18 ФСБУ 5/2019.

Прекращение признания запасов (отпуск и списание) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

В организации обеспечивается раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В организации обеспечивается раздельный учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам). При этом прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, списываются на счета затрат вместе с НДС.

Расходы

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, 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.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные потоки.

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам организации не относятся движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.).

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».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил
Доллар США 74,2926 рублей;
на 31 декабря 2020 года - Доллар США 73,8757 рублей.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В состав стр. 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021 года включены созданные Обществом Программные продукты.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

Группа нематериальных активов	Объекты интеллектуальной собственности: исключительное право на программные продукты, базы данных, корпоративный сайт	Лицензии	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2020г.	9 087	-	9 087
Переоценка нематериальных активов 1 января 2021г.	-	-	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2021г.	9 087	-	9 087
31 декабря 2021г.	9 087	-	9 087
Накопленная амортизация			
Накопленная амортизация 31 декабря 2020г.	(7 694)	-	(7 694)
Переоценка накопленной амортизации на 1 января 2020г.	-	-	-
Эффект от изменения сроков полезного использования НМА	-	-	-
Оборот по накопленной амортизации	(1 393)	-	(1 393)
Накопленная амортизация 31 декабря 2021 г.	(9 087)	-	(9 087)
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-
31 декабря 2020 г.	1 394	-	1 394
31 декабря 2021 г.	-	-	-

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НМА на протяжении сроков применения Программных продуктов (далее «НМА») указанных в следующей таблице:

Виды НМА	Сроки применения
ПП «ПИФИЯ»	10 лет
ПП «Обучающий курс к ПП «ПИФИЯ»	10 лет
ПП «ТАХІ»	10 лет

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Обществом произведены расходы по доработке созданных программных продуктов. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2020 г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г
Права пользования:	193	10	(178)	25	10	(27)	8
программные продукты	193	10	(178)	25	10	(27)	8
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	21	-	(21)	-	-	-	-
Итого	214	10	(199)	25	10	(27)	8

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств составила 364 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021г.	1 682	-	7 633	-	(7 750)	-	-	-	1 565	-
	5530	2020г.	6 881	-	277	-	(5 477)	-	-	-	1 682	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021г.	203	-	4 912	-	(4 694)	-	-	-	421	-
	5531	2020г.	2 433	-	13	-	(2 243)	-	-	-	203	-

Авансы выданные	5512	2021г.	339	-	209	-	(463)	-	-	-	85	-
	5532	2020г.	307	-	92	-	(60)	-	-	-	339	-
Прочая	5513	2021г.	1 140	-	2 512	-	(2 593)	-	-	-	1 059	-
	5533	2020г.	4 141	-	172	-	(3 173)	-	-	-	1 140	-
Итого	5500	2021г.	1 682	-	7 633	-	(7 750)	-	-	X	1 565	-
	5520	2020г.	6 881	-	277	-	(5 477)	-	-	X	1 682	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 421 (тыс. руб.), (31 декабря 2020г.: 203 тыс. руб.) выражена в валюте РФ.

Вся дебиторская задолженность является текущей, задолженности, просроченной по условиям договоров с покупателями, нет.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют. Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2020 года также отсутствуют. Депозитные вклады кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют в размере 30 000 тыс. руб.

Финансовые вложения в ценные бумаги на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года отсутствовали.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 года и предшествующих отчетных периодов: (тыс. руб.)

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	41 741	39 804	1912
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	41 741	39 804	1912

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал сформирован Обществом в размере 34 500 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019г.	34 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	34 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	34 500	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 года составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составил: 0.

В 2021 году, 2020 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Из общей суммы резервов:	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	128	80	91
Итого	128	80	91

Оценочные обязательства созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что оценочные обязательства в сумме 128 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года будут погашены в первой половине 2022 года. Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались в 2021 году.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 включает:

(тыс. руб.)

	2021г.	2020г.	2019г.
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	34	46	65
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	34	46	65

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021г.	812	1 982	-	(2 427)	-	367
	5580	2020г.	240	766	1	(194)	-	812
в том числе: расчеты с поставщиками и и подрядчиками	5561	2021г.	67	1 126	-	(860)	-	333
	5581	2020г.	174	67	-	(174)	-	67
авансы полученные	5562	2021г.	700	153	-	(853)	-	-
	5582	2020г.	-	700	-	-	-	700
расчеты по налогам и взносам	5563	2021г.	46	703	-	(715)	-	34
	5583	2020г.	65	(1)	1	(20)	-	46
Итого	5550	2021г.	812	1 982	-	(2 427)	-	367
	5570	2020г.	240	766	1	(194)	-	812

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль(убыток)
Разработка ПО и консультирование в этой области	4 210	1 499	2 711
Итого за 2021 год	4 210	1 499	2 711

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Разработка ПО и консультирование в этой области	2 876	1 703	1 173
Итого за 2020 год	2 876	1 703	1 173

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Материалы		
Затраты на оплату труда	519	368
Отчисления на социальные нужды	157	111
Амортизационные отчисления		
Аренда помещения	665	598
Аудиторские расходы	190	190
Расходы на обслуживание оборудования		
Услуги связи	18	18
Прочие затраты	73	46
Итого управленческие расходы	1 622	1 331

Себестоимость продаж следующими статьями:

Себестоимость продаж	2021 г.	2020 г.
Амортизационные отчисления НМА, РБП	1 421	1 635
Поддержка ПО	78	68
Итого себестоимость продаж	1 499	1 703

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были получены следующие прочие доходы и понесены прочие расходы, представленные в таблице:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	462	265
Проценты к получению	-	1 057
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	29	14
Итого прочие доходы (тыс. руб.)	491	1 336
Прочие расходы	Расходы за 2021г.	Расходы за 2020г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	27	26
Прочие расходы	249	185
Итого прочие расходы	276	211

Прибыль до налогообложения составила 1 303 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 496 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 529 тыс. руб.

Общество не имеет объекта для налогообложения по транспортному налогу.

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 году Общество не формировало резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием оснований для их создания.

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год отражается следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 303
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(261)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	43
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	-
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	2 482
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(218)
в том числе текущий налог на прибыль	(496)
в том числе отложенный налог на прибыль	278

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2021 года составляет 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - составляет 278 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года составляет 0 тыс. руб.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую допускает различные толкования (которые, в частности, могут применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению и подвержено частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2021 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не создавало.

Условия ведения деятельности Общества

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

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды

Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.

Руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент:
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;

Выручка от разработки программного обеспечения и консультирование в этой области за 2021 год составила 4 210 тыс. рублей (2020 год- 2 876 тыс. руб.; 2019 год- 5 018 тыс. руб.)

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом, не распределяются по сегментам.

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

17. 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, репутационным, операционным, управленческим рискам.

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

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности;
- 2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество;

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) – риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных; сбоем в работе компьютерной техники;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима хранения документов и информации

При появлении возможности количественной оценки выше приведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале – марте 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, существенному снижению курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации и рейтингов Банка.

Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, ввел ряд ограничительных мер на валютном рынке и предусмотрел меры по поддержке финансового сектора.

Указанные выше события требуют адаптации Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и могут оказать влияние на деятельность Общества. Воздействие этих событий на деятельность Общества и его финансовое положение могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2021 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ООО «СБ Благосостояние»	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 19	Участие в уставном капитале	100%	-
2.	АО «Сбер Управление активами»	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 20	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
3.	ООО «Сбер Фонды Недвижимости»	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком.40,41,42	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
4.	АО «Сбербанк КИБ»	117997, г. Москва, ул. Вавилова, д.19	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
5.	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	117997, г. Москва, ул. Вавилова, д.19	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-
Основной управленческий персонал					
6.	Смирнов Андрей Сергеевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; Лицо принадлежит к группе лиц общества.	-	-

Физических лиц, бенефициарных владельцев, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать ее действия, нет.

Общество входит в банковскую группу (далее – Группа), головной организацией которой является ПАО Сбербанк.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года, основным акционером ПАО Сбербанк является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3 % обыкновенных акций или 50,0 % плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций ПАО Сбербанк. Конечным контролирующим акционером ПАО Сбербанк является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основным и конечным контролирующим акционером ПАО Сбербанк являлся Центральный Банк Российской Федерации, которому принадлежало 52,3 % обыкновенных акций или 50,0 % плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций ПАО Сбербанк.

В течение 2021 года и 2020 года Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

	2021 г.	2020г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	730	483

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2021 г.	2020 г.
Аренда имущества у связанных сторон:	665	598
Акционерное общество «Сбер Управление активами»	665	598
Продажа товаров, работ, услуг	4 912	3 451
Акционерное общество «Сбер Управление активами»	728	728
ПАО Сбербанк	264	13
ООО «Сбер Фонды Недвижимости»	1 210	
Акционерное общество «Сбербанк КИБ»	2 710	2710
Комиссии, уплаченные за банковское обслуживание	27	26
ПАО Сбербанк	27	26

Задолженность по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2021 года:

	Сумма расчетов (тыс.руб).	Форма расчетов
Пассивы:		
Кредиторская задолженность по услугам аренды помещения АО «Сбер Управление Активами»	333	Безналичная
Активы:		
Дебиторская задолженность по договору оказания услуг разработки и тех.поддержки ПО с ПАО Сбербанк	13	Безналичная
Дебиторская задолженность по договору оказания услуг разработки и тех.поддержки ПО с АО «Сбер Управление Активами»	182	Безналичная
Дебиторская задолженность по договору оказания услуг разработки и тех.поддержки ПО с АО «Сбербанк КИБ»	226	Безналичная
Денежные средства и денежные эквиваленты: остатки на расчетных в ПАО Сбербанк	41 741	Безналичная

Генеральный директор  Смирнов А. С.

30 марта 2022 г.