

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности АО «Блючело РУС»
за 2021 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общество «Блючело РУС»

Сокращенное наименование юридического лица: АО «Блючело РУС»

Фирменное наименование юридического лица на английском языке: BlueCielo ECM Solutions RUS

Адрес (место нахождения) юридического лица: 249031 Калужская область, г. Обнинск, ул. Королева, д.6, здание 1Б, комната 601

АО «Блючело РУС» зарегистрировано Администрацией Калужской области 04.10.1993г. (номер постановления 31/1).

Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Калужской области 15.08.2002г. присвоен основной государственный регистрационный номер 1024000935397.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4025037440

Код причины постановки на учет (КПП): 402501001

Правовое положение АО «Блючело РУС», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Блючело РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в РФ.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Уставный капитал АО «Блючело РУС» (далее – Общество) составляет 23320,00 (Двадцать три тысячи триста двадцать) рублей и разделен на 100 обыкновенных именных акций, принадлежащих акционерам. Номинальная стоимость каждой акции составляет 233 руб. 20 коп. (Двести тридцать три рубля 20 копеек).

Уставный капитал АО «Блючело РУС» оплачен полностью.

Акционеры общества	Количество акций в уставном капитале по состоянию на 31.12.2021	
	Сумма	Количество
Общество с ограниченной ответственностью «АСП РУС»	23320	100

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность по разработке, покупке, продаже, распространению и сопровождению компьютерного программного обеспечения.

Общество ведет основную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2021 г. составила 33 человека.

Органами управления АО «Блючело РУС» являются:

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Директор (единоличный исполнительный орган).

Бенефициары

АО «Блючело Рус» входит в международную группу компаний Fortive (Фортив) и косвенно контролируется корпорацией Fortive Corporation (Фортив Корпорэйшн), существующей по законодательству штата Делавэр, США, с местом нахождения по адресу: 6920 Seaway Blvd, Everett WA 98204, United States (6920 Сиуэй Булевард Эверет WA 98204 США).

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Корпорация Fortive Corporation (Фортив Корпорэйшн) является публичной компанией, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE) и Берлинской фондовой бирже (Börse Berlin). Корпорация Fortive Corporation (Фортив Корпорэйшн) не контролируется какой-либо компанией или физическим лицом.

Ни одно юридическое или физическое лицо не владеет прямо или косвенно более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций корпорации Fortive Corporation (Фортив Корпорэйшн).

При этом согласно п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Учитывая нормативное закрепленное понятие, у АО «Блочело Рус» отсутствуют бенефициарные владельцы.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утверждена приказом Общества и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Изменения в учетной политике на 2021 год связаны с введением нового ФСБУ 5. Новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта (перспективно). Пересчет показателей не требуется.

Изменения в Учетной политике на 2022 связаны с вступлением в силу новых ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018. Переход на новые стандарты будет осуществляться альтернативным способом.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации процесса производства, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

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.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска на производство или эксплуатацию. Учет и контроль организован на забалансовом счете МЦ.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 году не имело.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не образовывался ввиду отсутствия оснований для создания.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляют 328,4 тыс. руб. Сумма является несущественной и обособленно в учете и отчетности не отражается.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался ввиду отсутствия оснований для создания.

Займы и кредиты

В 2021 году обязательства Общества по кредитам и займам не имели место.

Налоги и налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

С 2021 года ставка по налогу на прибыль для аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, снижена с 20 до 3 процентов. Принятый указ Президента РФ от 02.03.2022 установил ставку по этому налогу до 31 декабря 2024 года в размере 0 процентов.

С 2021 года Общество воспользовалось пониженными тарифами страховых взносов на оплату труда в рамках предельных величин базы. Ставка страховых взносов снизилась с 14 до 7,6 процентов.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ (услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

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

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных относятся на себестоимость продаж.

Коммерческие расходы полностью отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему,
- возмещение из нее по НДС.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 90 дней.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Директора Общества.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

Применение ПБУ 18/02

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль, соответственно применяется ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность, либо переплата, по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Российские законодатели приняли ряд изменений в Налоговый кодекс, вступивших в действие с 2021 года для предприятий, выполняющих работы в сфере информационных технологий при выполнении всех условий применения пониженной ставки. С 2021 года для Общества существенно снизилась ставка налога на прибыль с 20 до 3 процентов.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составил – 107,5 тыс. руб.;

Постоянный налоговый расход в 2021 году составил – 8,9 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составил – (-)88,5 тыс. руб.

Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица (с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	3	5	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «АСП РУС»	Москва, Ленинградское ш., д.16А, стр.1, эт.8, ком.58	Акционер	2019	100	100
2	Перехрест А.Ю.		Директор	2001		
3	BlueCielo ECM Solutions IP B.V.	Королевство Нидерландов, 2132 JH, Polarisavenue, 1, Hoofddorp	Акционер до 2018г. Входит в группу	1993		

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде с BlueCielo ECM Solutions IP B.V. заключен договор на разработку программного обеспечения. Выручка по данному договору в 2021 году составила 118 666,2 тыс. рублей.

Управленческому персоналу производятся краткосрочные выплаты по трудовым договорам и страховые взносы. Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2021 год составил 4 332,8 тыс. рублей.

Доходы и расходы (прочие доходы и расходы) по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены объему выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в целях недопущения нарушения антимонопольного законодательства.

Инвестиций и финансовых вложений не осуществлялось.

События после отчетной даты

Для зачисления валютной выручки в долларах США и оплаты труда сотрудников Общество использует счета, открытые в Сбербанке.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении ряда российских банков. США предприняли блокировку корреспондентских счетов в долларах США в отношении Сбербанка.

Для уменьшения рисков по работе с банками Общество открыло дополнительные счета и организовало зарплатный проект для сотрудников в другом банке.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иных событий после отчетной даты, 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 происходило.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на выплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2021 составили 3371,8 руб.

Для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формировался, доходы и расходы учитывались методом начисления.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за 2021 год не создавались.

Совместная деятельность не велась.

Государственная помощь

Государственная помощь в виде субвенций, субсидий и бюджетных кредитов не получалась.

Информация по прекращаемой деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Но принятый указ Президента РФ от 02.03.2022, направленный на освобождение от налогового, валютного и других видов государственного и муниципального контроля на срок до трех лет аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, значительно снизил риски Общества на предмет споров с контролирующими 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.

По состоянию на 31.12.2021 г. судебных разбирательств нет.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Удельный вес дебиторской задолженности покупателя в оборотных активах является существенным. Поступление выручки от единственного покупателя – участника одной международной группы компаний, зависит от финансового состояния всей группы. Отказ покупателя от заключения договора может повлиять на финансовую стабильность Общества.

Выручка от покупателя поступает в иностранной валюте. Колебания обменных курсов валюты может привести к изменению выручки, выраженной в рублевом эквиваленте.

В 2021 году продолжалось распространение «Коронавируса» по всему миру, что повлияло на мировую экономику.

Для обеспечения непрерывной и безопасной деятельности Обществом были предприняты следующие меры:

- сотрудники переведены на дистанционный режим работы;
- до всех сотрудников доведены правила индивидуальной защиты;
- увеличены запасы средств индивидуальной защиты работников предприятия, а также дезинфицирующих средств для обработки помещений.

Считаем, что предпринятые действия обеспечивают необходимый уровень защиты заражения сотрудников друг от друга.

Сфера деятельности Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики. Общество не пользовалось мерами поддержки малого бизнеса.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными событиями.

Директор

«29» марта 2022 года



Перехрест А.Ю.