

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Плеск Ру»
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
6.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	17
13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
14.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
15.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
16.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Плеск Ру» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Плеск Ру» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4, офис 709

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2021 году составила 192 человека.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (финансовый отдел) под руководством Финансового Директора.

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор - Шунин Станислав Александрович.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Принцип непрерывности деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности применялось допущение о непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что для продолжения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности у Общества имеется достаточная финансовая поддержка. Руководство считает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

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

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, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». К ним относятся оценочные обязательства на оплату отпусков и премий;
- сроки полезного использования основных средств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков Общество начисляет ежемесячно. Определение величины сумм оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков устанавливается из расчета фактического среднего заработка сотрудника и количества неиспользованных дней отпуска на последнее число месяца (с учетом страховых взносов).

Оценочное обязательство на выплату периодических премий создается ежемесячно, исходя из максимального размера периодических премий, предусмотренных трудовыми договорами (с учетом страховых взносов).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	7
Другие виды основных средств	5

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).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 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 Обществом 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 нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды и утверждается приказом генерального директора Общества.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В целях обеспечения сохранности объектов со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, контроль за их движением осуществляется на забалансовом счете.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По итогам 2021 года превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью выявлено не было.

Дебиторская задолженность

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

Общество признает сомнительной дебиторскую задолженность, 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере готовности работы ежеквартально и предварительно согласуется с заказчиком. Доходы от обычных видов деятельности Общества (оказание услуг в области исследований и разработки программ ЭВМ) не облагаются НДС.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доход от выявленных излишков основных средств и материальных ценностей в процессе инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы Общества за отчетный период, относящиеся к оказанным услугам.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на аренду и содержание офиса отражаются в составе себестоимости и управленческих расходов пропорционально среднесписочной численности основного производственного и управленческого персонала.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте - на дату совершения операции в иностранной валютой валюте и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий для сотрудников Общества и членов их семей;
- списания недостач основных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

Прочие доходы и расходы отражаются развернуто, за исключением случаев, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают такое отражение доходов и расходов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость средств Общества в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В том случае, если данные затраты имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Существенного влияния на финансовое положение Общества изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не оказало.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ 6/2020) с 01.01.2022 г. Общество приступает к его применению. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

По состоянию на 01.01.2022 г., в результате перехода на ФСБУ 6/2019 полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, не имеется.

Переход на ФСБУ 6/2019 повлечет увеличение нераспределенной прибыли на 54 559 тыс. рублей. Повышение лимита первоначальной стоимости уменьшит расходы на приобретение внеоборотных активов и амортизацию, но при этом затраты в части оборотных активов возрастут.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 3.1.

Таблица 3.1

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2021 г.	150 834	(108 896)	33 552	(21 862)	17 736	(19 841)	-	-	162 524	(111 001)
	2020 г.	118 139	(91 945)	36 285	(3 590)	3 297	(20 248)	-	-	150 834	(108 896)
В том числе:											
Машины и оборудование	2021 г.	138 274	(100 985)	32 682	(20 799)	17 527	(17549)	-	-	150 157	(101 007)
	2020 г.	107 120	(86 279)	34 744	(3 590)	3 297	(18 003)			138 274	(100 985)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021 г.	1 546	(167)	870	(512)	93	(260)	-	-	1 904	(334)
	2020 г.	81	(23)	1 465			(144)			1 546	(167)
Другие виды основных средств	2021 г.	11 014	(7744)	0	(551)	116	(2 032)	-	-	10 463	(9 660)
	2020 г.	10 938	(5 643)	76			(2 101)			11 014	(7 744)

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации, составила 75 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 73 895 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года 44 524 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации отсутствуют.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице ниже. В 2021 г. реконструкция, достройка и дооборудование основных средств не производилась.

Таблица 3.2

3.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	0	1169	1102
В том числе:			
Машины и оборудование	0	780	899
Другие виды основных средств	-	-	203
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	389	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствовали.

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество арендует следующие помещения:

1. нежилые помещения, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договора аренды нежилых помещений № 190 с ЗАО «ПЛП Девелопмент групп» от 01 мая 2017 года. Площадь арендуемых помещений составляет 2 318,1 м2. (по состоянию на 31 декабря 2020 года арендуемая площадь составляла 2 318,1 м2, по состоянию на 31 декабря 2019 года - 1543,9 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
2. офисное помещение, расположенное по адресу 630055, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Разъездная, д. 14 на основании договоров аренды нежилого помещения с ООО «Концепт» № 17 от 01.01.2012 г., № 23 от 01.12.2021 г. Площадь арендуемого офисного помещения составляет 322,10 м2 (по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 322,10 м2, по состоянию на 31 декабря 2018 года арендуемая площадь составляла 322,10 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
3. нежилое помещение, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договоров аренды нежилого помещения с ООО «УК Ланта-ПЛП» №137 от 01.01.2021 г., №138 от 01.12.2021 г. Площадь арендуемых помещений составляет 21,5 м2 (по состоянию на 31 декабря 2020 года арендуемая площадь составляла 21,5 м2, по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 10,90 м2.). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.
4. нежилые помещения, расположенные по адресу 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4 на основании договоров аренды нежилых помещений № 14/07-2020 от 01.07.2020 г. и №13/06-2021 от 01.06.2021 г. с ООО «Отдел развития». Площадь арендуемых помещений составляет 214,4 м2 (по состоянию на 31 декабря 20120 года арендуемая площадь составляла 214,4 м2, по состоянию на 31 декабря 2019 года арендуемая площадь составляла 214,4 м2). Арендодатель не раскрывает стоимость арендуемых помещений.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества представлена в следующей таблице 4.1

Таблица 4.1

4.1 Дебиторская задолженность

	31.12.2021 г.	31.12.2020	31.12.2019
Сумма дебиторской задолженности	99 816	44 296	36 888
Задолженность покупателей и заказчиков	81 523	38 052	29 567
Авансы, выданные поставщикам	7 652	3 969	3 431
Прочая	10 641	2 275	3 890

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует и Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя по состоянию на:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на расчетных счетах в банках	16719	22 493	8 498
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	16719	22 493	8 498

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты и займы.

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 491	1 575	92	1 350	506	541
Расходы на страхование рисков		353		158		169
Итого	2 491	1 928	92	1 508	506	710

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2021 г.
Права пользования программными продуктами	1 206	5 837	(3 207)	3 836
Итого	1 206	5 837	(3 207)	3 836

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2019 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2020 г.
Права пользования программными продуктами	886	2 962	(2 642)	1 206
Итого	886	2 962	(2 642)	1 206

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал Общества	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. участниками Общества являются:

- компания ПАРТИКЛ ИНВЕСТМЕНТС ЭС.А ЭР.ЭЛ., юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Люксембурга, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Великобритании, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. участниками Общества являлись:

- компания ВЕБПРОС БИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
 - компания ВЕБПРОС МИДКО Б.В., юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.
- Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2019 г.	9 558	1 974	11 532
Признано в отчетном периоде	25 532	3 416	28 948
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(19 256)	(3 256)	(22 512)
31 декабря 2020 г.	15 834	2 134	17 968
Признано в отчетном периоде	33 850	10 334	44 184
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 022)	(5 582)	(29 604)
31 декабря 2021 г.	25 662	6 886	32 548

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	32 548	17 968	11 532
Итого	32 548	17 968	11 532

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использовано в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Другие резервы Общества образованы следующими оценочными обязательствами:

Оценочное обязательство на выплату премий

Оценочное обязательство создано в отношении расходов на выплату премий сотрудникам, которые будут выплачены в первой половине года.

Прочие оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 г. в составе прочих оценочных обязательств отражено оценочное обязательство на расходы по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Обязательство будет

погашено в 1 квартале 2022 года после фактического оказания услуг по аудиту.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность имела следующую структуру:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по расчетам с поставщиками	318	311	329
Задолженность по налогам и сборам	175	19	36
Прочая кредиторская задолженность	160	728	536
Итого	653	1058	901

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует.

В составе прочей кредиторской задолженности отражена кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по договору с основным покупателем, в рамках которого предполагается начисление процентов к получению или уплате в зависимости от состояния расчетов, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 160 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 г.: в сумме 727 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: в сумме 485 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует (на 31 декабря 2020 и 2019 г. отсутствует).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДФЛ	0	0	0
Налог на прибыль	165	0	0
Налог на добавленную стоимость	0	0	0
Налог на имущество	3	19	36
Итого задолженность по налогам и сборам	168	19	36

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ	630 471	(492 461)	138 010
Итого за 2021 год	630 471	(492 461)	138 010

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке программ ЭВМ	486 485	(377 851)	108 634
Продажа исключительных прав	674	(624)	50
Итого за 2020 год	487 159	(378 475)	108 684

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Более подробная детализация затрат по элементам приведена ниже:

Виды расходов	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(492 461)	(378 475)
Оплата труда	(398 818)	(286 169)
Аренда помещений	(28 173)	(23 874)
Страховые взносы	(17 708)	(29 080)
Амортизация ОС	(16 412)	(16 548)
Добровольное медицинское страхование	(7 649)	(7 303)
Материальные расходы	(6 125)	(1 352)
Телематические услуги и услуги связи	(3 281)	(3 473)
Расходы на приобретение программ, лицензий	(2 969)	(1 756)
Услуги охраны	(2 675)	(2 232)
Командировочные расходы	(2 539)	(1 246)
Уборка офиса	(2 200)	(1 918)
Расходы на ремонт ОС	(1 978)	(2 833)
Прочие расходы	(1 934)	(691)
Управленческие расходы	(83 104)	(64 880)
Оплата труда	(35 220)	(30 571)
Участие в конференциях, тренингах, обучение	(8 465)	(8 096)

Корпоративные мероприятия	(7 602)	(946)
Материальные расходы	(6 131)	(4 255)
Расходы по найму персонала, охрану труда	(4 170)	(2 516)
Амортизация ОС	(3 456)	(3 700)
Аренда помещений	(3 247)	(2 692)
Аудиторские услуги	(3116)	(3 558)
Прочие расходы	(3 093)	(1 183)
Страховые взносы	(1 868)	(3 179)
Услуги информационные, консультационные	(1 800)	(1 089)
Страхование имущества и профессиональной ответственности	(1 270)	(424)
Командировочные расходы	(742)	(265)
Расходы на почтовые и транспортные услуги	(654)	(506)
Расходы на приобретение программ, лицензий	(566)	(539)
Подарки корпоративные	(486)	(74)
Телематические услуги и услуги связи	(376)	(389)
Услуги охраны	(308)	(252)
Уборка офиса	(254)	(216)
Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание ОС	(210)	(255)
Имущественные налоги	(60)	(126)
Представительские расходы	(10)	(49)
Коммерческие расходы	(1 502)	(280)
Расходы на рекламу	(1 502)	(280)

В течение отчетного года Общество оказывало услуги иностранному юридическому лицу, зарегистрированному в Швейцарии. В 2021 году выручка от реализации на экспорт составила 100% от общей выручки.

	2021 г.	2020 г.
выручка от реализации на экспорт	100%	100%

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	1	146

Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	12	47
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	2 997	231
Прочие	86	109
Итого прочие доходы	3 096	533

В течение 2021 года у Общества были следующие прочие расходы.

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на услуги банков	(1 447)	(1 271)
НДС по безвозмездной передаче материалов, услуг	(109)	(43)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(956)	(862)
Прочие внереализационные расходы	(3 662)	(3 689)
Итого прочие расходы	(6 174)	(5 865)

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ООО «Плеск Ру» осуществляет деятельность в области информационных технологий и выполняет условия для использования налоговой льготы, указанной в статье 8.12.2 Закона Новосибирской области от 16 октября 2003 года N 142-ОЗ «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» (с изменениями от 24 ноября 2014 года № 482-ОЗ). Ставка налога на прибыль за 2019-2020 годах составляла 16,5% (в том числе подлежащая зачислению в областной бюджет Новосибирской области -13,5%.) С 01.01.2021 г. на основании изменений п.1.15 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставка налога на прибыль общества составила 3%, в том числе по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет – 3%, по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации – 0 процентов. Ожидается, что в 2022 г ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет останется на уровне 3% и на уровне 0% по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в региональный бюджет.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Основные средства	(35 909)		18 245	(17 664)
Оценочные обязательства	4 126		4 492	8 618
Прочее			713	713
Итого временные разницы	(31 783)	-	23 449	(8 334)
Применимая ставка налога	3%	3%	3%	3%
Итого отложенное налоговое обязательство	(953)		703	(250)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(14 302)		(21 607)	(35 909)

Оценочные обязательства	3 568		558	4 126
Прочее				
Итого временные разницы	(10 734)	-	(21 049)	(31783)
Применяемая ставка налога	16,5%	16,5%	16,5%	16,5%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(1 771)		(3 473)	(5 244)
Применяемая ставка налога			3%	3%
Эффект от изменения применяемых налоговых ставок			4 291	4 291
Итого отложенное налоговое обязательство	(1 771)		818	(953)

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

		2021 г.	2020г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	50 542	36 342
Ставка налога на прибыль, %		3,00%	16,5%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[2]	1516	5 996
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	668	2600
Материальные расходы		78	359
Корпоративные мероприятия		243	156
Амортизация		15	620
Аренда парковочных мест		93	510
Оплата труда		-	55
Материальная помощь, подарки		102	482
Обучение, участие в тренингах		7	82
Страхование профессиональной ответственности		32	44
Прочее		98	292
Налог на прибыль в отчете о прибылях и убытках (расчетный)	[4]=[2]+[3]	2 184	8 596
Измененная ставка налога на прибыль, действующая в следующем отчетном году, %		3%	3,0%
Эффект от изменения ставки налога	[5]	-	(4 291)
Итого расход по налогу на прибыль	[4]+[5]	2 184	4305

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- продажа работ, услуг;

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ВЕБПРОС БИДКО Б.В	Стравинскайлан 3127, 1077ZX Амстердам, Нидерланды	Компания имела более чем 50% общего количества голосов Общества в период с 17.04.2017г. по 30.07.2020г.	99%	—
2.	ПАРТИКЛ ИНВЕСТМЕНТ С ЭС.А ЭР.ЭЛ.	ЛЮКСЕМБУРГ, L-2163, АВЕНЮ МОНТЕРЕЙ, 20, ЛЮКСЕМБУРГ	С 31.07.2020г. компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Шунин Станислав Александрович	г. Новосибирск	Генеральный директор	—	—
3.	Селиванова Марина Витальевна	г. Новосибирск	Заместитель генерального директора по общим вопросам	—	—
4.	Данилов Юрий Борисович	г. Новосибирск	Заместитель генерального директора по правовым вопросам	—	—
5.	Лысцев Сергей Олегович	г. Новосибирск	Вице-президент по разработке	—	—
6.	Басалько Роман Александрович	г. Новосибирск	Вице-президент по сопровождению продуктов	—	—
7.	Егоров Сергей Михайлович	г. Новосибирск	Директор по развитию программных продуктов	—	—
Другие связанные стороны					
8.	ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, SW1X 0AS3, ЛОНДОН, КЭЙДОГАН ГЕЙТ 3, ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Компания оказывает влияние на Общество	1%	—
9.	Плеск Интернешнл ГмбХ	Vordergasse 59 CH-8200 г. Шаффхаузен, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2021г.	2020г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
Плеск Интернешнл ГмбХ	81 363	37 325	29 082	Расчет будет произведен в течение 1 кв. 2022г.	Безналичная
Задолженность по отпуску, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	1 548	890	417		Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Продажа услуг		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ (услуги в области исследований и разработки)	630 471	487 159
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	323	1 997

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	587 000	478 674
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
Основной управленческий персонал	21 190	16 942
Другие связанные стороны		
Плеск Интернешнл ГмбХ	890	1 755

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 года Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

	2021г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения всего	25 807	21 451
В том числе:		

Оклад и прочие начисления	24 862	19 637
Страховые взносы	678	1 550
Добровольное медицинское страхование	267	264

14. 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 в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. В настоящее время руководство Компании проводит анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе затратного метода. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствуют текущие и потенциальные иски против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. Тем не менее мы обращаем внимание на события после отчетной даты, описанные в разделе 16.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество подвержено валютному риску в связи с тем, у Общества имеются договор с контрагентом (покупателем), по условиям которого счета за оказанные услуги выставляются в долларах, а оплачиваются по курсу на дату оплаты. Мы обращаем внимание на события после отчетной даты, описанные в разделе 16. В связи с данными событиями руководство компании возможно пересмотрит условия взаимодействия и оплаты с основным контрагентом Общества – связанной стороной.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и наличием денежных средств на расчетном счете банка).

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку имеет единственного заказчика, являющегося связанной стороной, в связи с чем размер и порядок погашения указанной дебиторской задолженности не зависят от третьих сторон и полностью управляются руководством общества и материнской компании. Мы обращаем внимание на события после отчетной даты, описанные в разделе 16. В связи с данными событиями руководство компании возможно пересмотрит условия взаимодействия и оплаты с основным контрагентом Общества – связанной стороной.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Вид актива	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность (кроме задолженности по выданным авансам, расчетам по налогам и сборам и страховым взносам)	81 523	38 052	29 567
Денежные средства	16 719	22 493	8 498
Итого	98 242	60 545	38 065

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 318 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г 311 тыс. руб., на 31.12.2019 329 тыс. рублей.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Мы обращаем внимание на события после отчетной даты, описанные в разделе 16.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования на внутреннем и внешнем рынке, в настоящее время не могут быть оценены Обществом в связи с событиями после отчетной даты, описанными в разделе 16.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, так как оказывает услуги иностранному юридическому лицу.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика сильно зависима от изменения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения внутренних военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество в полной мере соблюдает нормы трудового законодательства, создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Мы обращаем внимание на события после отчетной даты, описанные в разделе 16.

4.3 Репутационные риски

В 2021 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. репутационные риски Общества минимальны.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор ООО «Плеск Ру»

_____/Шунин С.А.

31 марта 2022 г.