

7. Пояснения (текстовая часть)

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Девелопер Софт»

за 2021 год

7.1. Сведения об Обществе.

- 7.1.1. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью
- 7.1.2. Юридический и фактический адрес: 300041, г. Тула, Красноармейский проспект, д. 25, офис 901
- 7.1.3. Дата государственной регистрации: 21 января 2008 года.
- 7.1.4. Основной регистрационный номер - 1087154001296.
ИНН – 7106502733
КПП - 710601001
- 7.1.5. У Общества есть обособленные подразделения, зарегистрированные:
-ОП-КАЛУГА по адресу: г. Калуга, ул. Глаголева, дом 3 (КПП 402845001).
-ОП-ПИТЕР по адресу: г. Санкт –Петербург, муниципальный округ Чкаловское, ул. Большая Зеленина, д. 24, строение 1 (КПП 781345001).
- 7.1.6. Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения и консультирование в этой области.
- 7.1.7. Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021г. – 389 человек; на 31.12.2020 года – 404 человек.
- 7.1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является директор Евсеев Максим Викторович.
- 7.1.9. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 7.1.10. Аудитор Общества - ООО «АудитКонсалт» ОГРН 1067106042365, ИНН 7106074767, КПП 710601001

7.2. Уставный капитал

- 7.2.1. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.
- 7.2.2. Участниками Общества являются физические лица:
 - Рогов Дмитрий Сергеевич;
 - Еремин Роман Вячеславович;
 - Тельнов Андрей Викторович

7.3. Основные элементы учетной политики.

- 7.3.1. Учетная политика Общества в 2021 году не претерпела существенных изменений по сравнению с ее положениями в 2020 году.
- 7.3.2. Переоценка основных средств не производится.
- 7.3.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации РФ от 01.01.2002 г. №1

Срок полезного использования основных средств по основным группам

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	35

- 7.3.4. Активы стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи их в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.
- 7.3.5. Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.
- 7.3.6. Выручка от передачи имущества в субаренду признается доходом от обычных видов деятельности.
Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.
- 7.3.7. Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам отчетного периода полностью списываются на счет 90 «Продажи».
- 7.3.8. Оценочные обязательства формируются в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам и определяются как произведение числа дней отпуска, причитающегося работнику, и его среднедневного заработка.
- 7.3.9. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02.
- 7.3.10. В 2021 году в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов отражали свернуто следующие операции:
- курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату;
 - суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты.

7.4. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- 7.4.1. Структура выручки в 2020 году выглядит следующим образом:
- услуги по разработке программного обеспечения – 1 700 450 тыс. руб.
 - сдача в субаренду помещения и в аренду оборудования - 77 тыс. руб.
- В 2021 году:
- услуги по разработке программного обеспечения – 1 741 381 тыс. руб.
 - сдача в субаренду помещения и в аренду оборудования - 64 тыс. руб.

Прочие затраты, отраженные в таблице 4 «Затраты на производство» Пояснений, сформировались, в основном, за счет следующих расходов:

- арендная плата и коммунальные платежи – 38 791 тыс.руб. (2020); 50 165 тыс.руб. (2021);
- лицензионные платежи за программное обеспечение –15 353 тыс.руб. (2020); 17 893 тыс.руб. (2021);
- администрирование компьютерных сетей – 4 044 тыс.руб. (2020); 4 309 тыс.руб. (2021);
- добровольное медицинское страхование работников – 5 553 тыс.руб. (2020); 5 914 тыс.руб. (2021);
- Интернет – 1 567 тыс.руб. (2020); 1 610 тыс.руб. (2021).

7.4.2. Структуры прочих доходов и расходов в разрезе элементов представлены в таблицах:

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2020г., тыс. руб.	За 2021г., тыс. руб.
Курсовые разницы (свернуто)	97 591	-
Целевое финансирование на проведение оздоровительных мероприятий	298	307
Прочие	3 335	353
ИТОГО:	101 223	660

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2020г., тыс. руб.	За 2021г., тыс. руб.
Расходы, связанные с продажей валюты (свернуто)	-	2 039
Курсовые разницы (свернуто)	-	6 391
Кофебрейки и прочие реализации для сотрудников	6 652	7 424
Материальная помощь	752	351
Расходы на услуги банков	1 574	1 917
Прочие	4 915	22 433
ИТОГО:	13 893	40 554

7.4.3. Затраты на оплату энергетических ресурсов в 2020 году составили 3 890 тыс. руб.; в 2021 году составили 5 113 тыс.руб.

7.4.4. По состоянию на 31.12.2021г. денежные средства на валютных счетах пересчитаны по курсу 74,2926 руб./USD.

7.5. Налог на прибыль

7.5.1. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за отчетный год составила 606 287 тыс. руб.

7.5.2. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный год составил 18 189 тыс. руб.

7.5.3. Условный расход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль скорректирован на постоянное налоговое обязательство (+901 тыс. руб.), отложенный налоговый актив (-8 тыс. руб.) и отложенное налоговое обязательство (+371 тыс. руб.)

7.5.4. Возникновение постоянного налогового обязательства связано с различиями в учете ряда расходов в бухгалтерском и налоговом учете, отложенного налогового актива – с формированием резерва на оплату предстоящих отпусков в бухгалтерском учете, отложенного налогового обязательства – с единовременным списанием расходов на приобретение компьютерной техники в налоговом учете в прошлых периодах (льгота для аккредитованных организаций в IT-сфере).

7.5.5. Налог на прибыль за 2021 год составил 19 452 тыс. руб.

7.6. Операции со связанными сторонами.

7.6.1. Операции со связанным сторонами представлены в таблицах:

2021 год

ФИО / Юридическое лицо	Степень влияния / Характер отношений	Характер и объем операций, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс.руб.	Сроки завершения расчетов
Еремин Р.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
Рогов Д.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
Тельнов А.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
ООО «Экспресс Ай Ти»	Еремин Р.В., Рогов Д.В., Тельнов А.В. являются участниками ООО «Экспресс Ай Ти»; размер доли каждого участника – 33,33%	Реализация компьютеров, прав на использование ПО, обслуживание компьютерной техники и компьютерных сетей –28 956 тыс.руб.	-	-

2020 год

ФИО / Юридическое лицо	Степень влияния / Характер отношений	Характер и объем операций, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс.руб.	Сроки завершения расчетов
Еремин Р.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
Рогов Д.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
Тельнов А.В.	Участник ООО «Девелопер Софт» с долей 33,33%	-	-	-
ООО «Экспресс Ай Ти»	Еремин Р.В., Рогов Д.В., Тельнов А.В. являются участниками ООО «Экспресс Ай Ти»; размер доли каждого участника – 33,33%	реализация компьютеров, прав на использование ПО, обслуживание компьютерной техники и компьютерных сетей –30 954 тыс.руб.	-	-

В отношении дебиторской задолженности связанных сторон резервы по сомнительным долгам не создавались.

7.6.2. За 2021 год управленческому персоналу была выплачена заработная плата в размере 25 994 тыс.руб.

7.6.3. В 2021 году Общество выплачивало дивиденды своим участникам на основании Протоколов собрания учредителей. В общей сумме было выплачено дивидендов 503 836 тыс. руб, в том числе НДФЛ 75 375 тыс. руб.

7.7. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

- 7.7.1. Сведения о движении денежных средств Общества представлены в валюте Российской Федерации.
- 7.7.2. В связи с тем, что облагаемая НДС выручка практически отсутствует, то Общество, руководствуясь принципами рациональности ведения бухгалтерского учета, отражает денежные средства с учетом НДС.
- 7.7.3. По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» по текущим операциям отражены денежные средства, поступившие от заказчиков работ (услуг).
- 7.7.4. По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражены суммы, которые Общество перечислило за услуги сторонних организаций (аренда помещения, Интернет, электроэнергия, лицензионные платежи за программное обеспечение, администрирование компьютерных сетей, обслуживание оргтехники и т.д.), а также поставщикам основных средств и товарно-материально ценностей.
- 7.7.5. По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены в том числе страховые взносы, перечисленные в государственные внебюджетные фонды.

7.8. COVID-19

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «Девелопер Софт» не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Деятельность компании не относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 г. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

7.9. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, Общество относит обострение внешнеполитической ситуации в связи с проведением военной спецоперации по решению Президента РФ и на основании Постановления Совета Федерации

Федерального Собрания от 22 февраля 2022 г. № 35-СФ «Об использовании Вооруженных Сил Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации».

Руководством была проведена оценка влияния данных событий на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности спрогнозировать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Ряд стран ввел пакет санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом, что также отражается на деятельности Общества. Что так же оказало негативное влияние на деят общества Единственным источником доходов ООО «Девелопер Софт» с момента создания общества являлась деятельность в качестве подрядчика компании Девелопер Экспресс Инкорпорейтед («DEVEXPRESS»), расположенной в США.

В связи с введенными США санкциями в отношении России в сфере IT, действие договора № DS-01-22 от 10.01.2022г. было приостановлено на неопределенный срок.

Иных источников дохода ООО «Девелопер Софт» на сегодняшний день не имеет.

Каких-либо решений относительно дальнейшей деятельности предприятия по состоянию на 27 марта 2022 года не принято.

Большая часть работников высказывает намерения расторгнуть трудовые отношения с ООО «Девелопер Софт», так как сохранение прежнего уровня части оплаты труда в сложившейся ситуации, не возможно. В настоящий момент разрабатываются условия для расторжении трудовых договор для таких работников по соглашению сторон.

ООО «Девелопер Софт» не исключает вероятности принятия решения о сокращении численности работников, так как обеспечить работой сотрудников в обозримый временной промежуток не представляется возможным.

Руководство ООО «Девелопер Софт» прилагает максимальные усилия для соблюдения интересов сотрудников.

7.10. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения в прекращении деятельности. В настоящее время, руководством общества проводится анализ сложившейся ситуации и разрабатывается план антикризисных мер; поиск новых клиентов; ведутся переговоры с несколькими потенциальными заказчиками.

Директор

Главный бухгалтер

«27» марта 2022 года



Евсеев М.В.

Познякова З.С.