1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ОСИсифот» (далее Общество) было создано в 2010 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 012308672 от 19.07.2010), ИНН: 7703724680/ КПП 770501001.

Основными видами деятельности Общества являются оказание консультационных, маркетинговых услуг, проведение обучающих семинаров.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 13 человек.

Учредителями Общества в соответствии с учредительными документами являются:

1) ОСИСОФТ (ЮК) ЛИМИТЕД (OSISOFT (UK) LIMITED) юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии 05.01.2010 г., номер регистрации 7116761, юридический адрес: 15-й этаж, Кэпитал Хаус, Чэпел стрит, Лондон, NW1 5DH Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (Capital House, 15th Floor, Chapel Street, London, NW1 5DH, UK)

   Номинальная стоимость доли (в рублях) 19 800 – 99 %

2) ОСИСОФТ, ЭлЭлСи (OSISOFT, LLC), юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки 10.08.2009, номер регистрации 4718889, юридический адрес: 1600, Альварадо Стрит, Сан Леандро, Калифорния, 94577 Соединенные Штаты Америки (1600 Alvarado Street, San Leandro, CA 94577, USA)

   Номинальная стоимость доли (в рублях) 200 – 1%.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников, и Единоличным исполнительным органом Общества, в лице генерального директора Общества. До 31 декабря 2018 года обязанности генерального директора исполнял Спирихин Алексей Анатольевич. 01 января 2019 года на должность генерального директора был назначен Фомин Артем Игоревич.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1-УП генерального директора от 31.12.2017.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось специализированной организацией ООО «Делойт Консалтинг» в г. Москве, на основании договора оказания услуг.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (3.1.18.337)».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 10 октября, а также по мере необходимости в случаях, предусмотренных законодательством.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату (смотрите пункт 4.6).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказов Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н.

Активы, отнесенные к основным средствам, должны одновременно отвечать следующим условиям:

- предназначены для использования в осуществлении основной деятельности Общества, для управленческих нужд Общества, а также для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- срок полезного использования (или операционный цикл) активов составляет свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается их последующая перепродажа;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств отражены офисное оборудование и хозяйственный инвентарь. 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).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленной амортизации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренными п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу,

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Для определения срока полезного использования используется наименьший срок, предусмотренный для определенной амортизационной группы основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам, информация о которых раскрыта в пункте 3.1 настоящих Пояснений, составляют:

Группа основных средств	**Срок полезного использования, лет**
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет (2-я амортизационная группа) от 3 до 5 лет (3-я амортизационная группа) от 5 до 7 лет (4-я амортизационная группа) от 7 до 10 лет (5-я амортизационная группа)

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество применяет п. 2 ФСБУ 5/2019, то есть запасы для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они приобретены.
За 2021 г. иные запасы, кроме предназначенных для управленческих нужд, организацией не приобретались.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске в потребление и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

2.7. 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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Части 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, считаются прочими поступлениями. Прочие доходы, за исключением доходов от выбытия основных средств, а также доходов от покупки/продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Общество осуществляет бухгалтерский учет расходов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Административно-управленческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены расходы на аренду помещений (офиса), коммунальные платежи, заработную плату, страховые взносы, консультационные услуги, командировочные расходы, расходы на обслуживание офисного оборудования и т.п. Расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам Общества относятся:

- курсовые разницы;
- поступления от реализации и прочего выбытия имущества Общества;
- расходы на услуги банка;
- штрафы, пени, неустойки к уплате;
- прочие расходы.

Прочие расходы, за исключением расходов от выбытия основных средств, а также расходов от покупки/продажи иностранной валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов (если применимо):

i. по сомнительным долгам;

ii. по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительной задолженностью признается задолженность Общества, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности погашения долга резерв в 2021 г. не начислялся.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, фактической заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете и отчетности отражается развернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Существенность

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2020**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2021**
Офисное оборудование	4 719	1 284	-	6 003
Хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Итого	**4 719**	**1 284**	-	**6 003**
Наименование показателя	**31.12.2019**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2020**
Офисное оборудование	3 770	1 070	121	4 719
Хозяйственный инвентарь	753	-	753	-
Итого	**4 523**	**1 070**	**874**	**4 719**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	3 385	3 254	3 008
Хозяйственный инвентарь	-	-	261
Итого	**3 385**	**3 254**	**3 269**

3.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Общество приняло решение отразить последствие изменения учетной политики вследствие первого применения ФСБУ 5/2019 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В связи с этим требования к раскрытию информации о запасах, предусмотренные ФСБУ 5/2019 (пп. 45-46), применяются только к отчетному 2021 году. Информация о запасах за предшествующий 2020 год представляется согласно требованиям ПБУ 5/01.

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2020**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2021**
Офисная мебель и офисное оборудование	-	102	102	-
Прочие материалы	-	145	145	-
Итого	**0**	**247**	**247**	**0**
Наименование показателя	**31.12.2019**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2020**
Офисная мебель и офисное оборудование	-	103	103	-
Прочие материалы	-	161	161	-
Итого	**0**	**264**	**264**	**0**

3.3. Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	1 046	321	157
Итого	**1 046**	**321**	**157**

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	11 798	13 185	16 668
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг (в валюте)	785	785	-
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг (в у.е.)	301	297	-
Задолженность покупателей и заказчиков	2 442	14 419	17 917
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	9 395	133	1 555
Денежные средства, выданные подотчетным лицам	824	1 418	1 313
Прочая дебиторская задолженность	522	989	15
Итого	**26 067**	**31 226**	**37 468**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства			
Текущие счета в банках	20 582	35 510	9 923
Переводы в пути	-	-	-
Итого	**20 582**	**35 510**	**9 923**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Билеты по командировкам	137	368	157
Расходы будущих периодов	510	-	3
НДС с авансов и по расчетам с покупателями	2 435	4 668	-
Расчеты по страхованию	3 111	3 412	-
Оплата благотворительного взноса	298	298	-
Прочие оборотные активы		-	2 786
Итого	**6 491**	**8 746**	**2 946**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. было обнаружено, что НДС, уплаченный Обществом в качесвте налогового агента в сумме 41 тыс. руб., в 2018 г. был отражен по строке «Прочие оборотные активы». В 2019-2020 гг. указанная сумма НДС отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Также в 2020 году по данной строке учтен НДС с авансов уплаченных и НДС по расчетам с покупателями. При

составлении бухгалтерской отчетности за 2021 г. Общество придерживалось аналогичного подхода.

3.7. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал составлял 4 636 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2021 годов соответственно.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	5 186	7 468	4 973
Задолженность перед покупателями и заказчиками	1 797	15 963	166
Задолженность по выплате заработной платы	-	-	58
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов, страховых взносов	3 854	7 794	4 565
Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторам	-	-	-
Итого	**10 837**	**31 225**	**9 762**

3.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2021 г. перед составлением бухгалтерской отчетности Общество начислило оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков в сумме 7 622 тыс. руб.

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 гг. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	год	На начало периода	Увеличение	Использо-вание	На конец периода
На оплату неиспользованных отпусков	2021	4 790	7 622	(8 681)	5 849
	2020	1 067	2 741	(6 464)	4 790
	2019	3 120	3 559	(1 506)	1 067

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. была обнаружена ошибка в значениях строки 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства». Показатель данной строки по состоянию на 31.12.2019 был отражен в строке 1550 «Прочие обязательства».

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка

Выручка Общества за 2021 и 2020 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

(тыс. руб.)

Выручка	2021	2020
Выручка от оказания Консультационных услуг	-	1 213
Выручка от оказания маркетинговых услуг (продвижения продукции и увеличения узнаваемости бренда группы компаний OSIsoft)	124 041	95 132
Проведение обучающих семинаров	1 826	740
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**125 867**	**97 085**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Амортизация	130	405
Аренда парковочных мест	1 473	-
Аренда помещений для офиса	6 758	6 631
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 392	-
Командировочные расходы	3 508	1 135
Консультационные услуги	619	4 332
Курьерские услуги	33	69
Материалы	247	103
Представительские расходы	458	149
Прочие расходы	1 271	2 314
Расходы на корпоративное мероприятие	-	70
Расходы на оплату труда и социальные взносы	92 990	65 115
Расходы на повышение квалификации	2 508	785
Услуги по расчету заработной платы и кадровому администрированию	1 216	-
Услуги по уборке помещений	-	80
Услуги связи	1 082	1 027
Услуги технической поддержки	643	-
Юридические услуги	697	6 506
Страхование жизни	93	-
Итого (Строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	**115 118**	**88 721**

4.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы	296	1 344
Итого (Строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	**296**	**1 344**

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021	2020
Комиссия банка	1 084	609
Компенсация за задержку заработной платы	8	6
Курсовые разницы	251	1 806
НДС по переданным ОС	-	63
Прочие расходы	317	766
Списание выделенного НДС	67	71
Утилизация ОС	-	454
Итого (Строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	**1 727**	**3 775**

4.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	**9 318**	**5 933**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**1 864**	**1 187**
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8 358	3 580
Итого	**8 358**	**3 580**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	212	745
Итого	**212**	**745**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
стоимость объектов ОС менее 100 тыс. руб. за единицу	(36)	(42)
амортизация объектов ОС	14	43
утилизация основных средств	0	24
Итого	**(22)**	**25**
Итого отложенный налог на прибыль	**190**	**770**
Итого текущий налог на прибыль	**(10 412)**	**(5 537)**
Налог на прибыль	**10 222**	**4 767**

По данным бухгалтерского учета по результатам 2021 г. у Общества образовалась прибыль (до налогообложения) в сумме 9 318 тыс. рублей (2020 год – 5 933 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 52 060 тыс. рублей (2020 год – 27 683 тыс. руб.).

4.6. Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ОСИсофт» являются компании ОСИсофт Юроп Гмбх, ОСИсофт ЛЛС (США).

Суммы реализаций услуг со связанными сторонами Общества представлены следующим образом, включая НДС:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	2021 г.	2020 г.
ОСИсофт ЛЛС (США).	148 849	114 158
Итого	**148 849**	**114 158**

Денежные потоки со связанными сторонами Общества в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Полученные оплаты за услуги в 2021 году	Полученные оплаты за услуги в 2020 году
ОСИсофт ЛЛС (США).	145 828	132 309
Итого	**145 828**	**132 309**

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ОСИсофт ЛЛС (США).	1 797	15 686	15 039	1 706	15 963	-
Итого	**1 797**	**15 686**	**15 039**	**1 706**	**15 963**	**-**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2021 г. и 2020 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 17 345 тыс. руб. и 9 072 тыс. руб. соответственно.

6. РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.
Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение ООО «ОСИсофт» сложно оценить.

Налоговые риски

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество не подвержено значительному воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, по финансовым вложениям).

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

7. ПРОЧЕЕ

В соответствии с законодательством РФ, бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор
ООО «ОСИсофт» Фомин А.И.