

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ООО «БПЦ Девелопмент»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2020 Г.	8
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
8. ЗАПАСЫ	12
9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	16
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
15. НАЛОГИ	18
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	21
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	25
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	27

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БПЦ Девелопмент».

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1127746699992

ИНН 7709910997/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109028 Г.Москва вн. тер. г. муниципальный округ Таганский ул. Земляной вал, д. 50А, строение 2 этаж 2 помещение 10

Среднесписочная численность Общества за 2021 год - 356 человек, 2020 год – 317 человек

Участником Общества является:

ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БПЦ БТ ХОЛДИНГ ЛТД (BPC BT HOLDING LTD) – 100%

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 тыс. рублей.

Вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Пацианский Олег Владимирович.

Бенефициарный владелец общества с ограниченной ответственностью «Рунет Бизнес Системы»– Логинов Анатолий Игоревич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать

негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Кроме того, 24 февраля 2022 г. изменилась геополитическая ситуация в мире, в связи со специальной операцией России на Украине, в частности многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в т.ч. объявил о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Учитывая характер и объемы своей деятельности: отсутствие существенных финансовых вложений, в т.ч. полное отсутствие вложений в котирующиеся ценные бумаги; отсутствие привлеченных заемных средств в валюте; отсутствие существенной зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования из недружественных стран; задолженность в иностранной валюте на конец года по европейским странам ниже уровня существенности, Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых не-возможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке Общества на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным и не приведет к не способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но Общество обладает большим объемом ресурсов для удовлетворения потребностей заказчиков и необходимыми ресурсами для продолжения своей деятельности даже в сложившейся ситуации.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Рыночные риски

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

Из-за ограничений, связанных с COVID-19, уменьшилось количество переговоров, встреч, выставок, которые способствовали расширению рынков сбыта и привлечению новых клиентов.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникают большие суммы курсовых разниц.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило Общество пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Заказчиков, на которых демонстрируются достижения Общества в разработке программного обеспечения, новые возможности программных продуктов, в т.ч. расширение возможностей интернета для достижения вышеуказанных целей.

В связи с падением рубля для снижения валютных рисков Общество в определенных случаях фиксирует курс у.е. при оплате поставщикам и покупателям по договоренности с ними, либо переводит расчеты в рубли.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации программного обеспечения, не состоящего в Реестре российских программных продуктов, НДС и т.д.

Страновые и региональные

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, оказанных услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и договоров операционной и финансовой аренды (представлены в отчетности с учетом требований ФСБУ 25/2018)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Изменение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н). В результате данного изменения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении капитала произошли следующие корректировки:

- Суммы полученного права пользования арендуемого помещения были отнесены в Бухгалтерском балансе в строку 1150 за 2020 г.
- Суммы финансовых обязательств были скорректированы в Бухгалтерском балансе по строке 1520 за 2020 г ;
- Суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Бухгалтерском балансе по строке 1370 за 2020 г. на сумму разницы в финансовых расходах аренды;
- Сумму прочих расходов в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 за 2020 г на сумму разницы в финансовых расходах аренды;
- Сумму чистой прибыли в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 за 2020 г на сумму разницы в финансовых расходах аренды;
- Сумму совокупного финансового результата периода в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 за 2020 г на сумму разницы в финансовых расходах аренды;
- Сумму чистой прибыли в Отчете об изменениях капитала по строкам 3210, 3211, 3200, 3410, 3500, 3411, 3501, 3600 за 2020 г. на сумму разницы в финансовых расходах аренды

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
1150	Основные средства	14 565	101 579	116 144

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1450	Прочие обязательства	259 821	72 479	332 300
1520	Кредиторская задолженность	925 603	32 687	958 290
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(110 053)	(3 587)	(113 640)
2350	Прочие расходы	(4 264)	(3 587)	(7 851)
2300	Прибыль о налогообложения	62 638	(3 587)	59 051
2400	Чистая прибыль	48 470	(3 587)	44 883
2500	Совокупный финансовый результат	48 470	(3 587)	44 883

5. Нематериальные Активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения или созданные Обществом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Первоначальная стоимость созданных нематериальных активов определяется исходя из расходов, напрямую связанных с созданием конкретного нематериально актива, в частности заработная плата, страховые взносы, оценочные обязательства по отпускам и годовым вознаграждениям тех лиц, которые непосредственно связаны с созданием актива, а так же стоимость услуг атсорсеров, государственные пошлины и прочие платежи, связанные с регистрацией продукта в Роспатенте.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В случае изменения (доработки, создания нового релиза), ранее созданного программного обеспечения и поставленного на учет в качестве нематериального актива, новый нематериальный актив не создается, а затраты на изменения (доработки, создание нового релиза) относятся на текущие расходы.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (если в договоре указан срок),
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем).

Нематериальные активы стоящие на учете в обществе имеют следующие сроки полезного использования:

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
ПрЭВМ «СмартВиста Персонализация Карт». (2017618671)	60
ПО "Система предотвращения мошенничества" (2017614223)	60
ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726	60
ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS	120
Программа для ЭВМ"СмартВиста Фронт Энд Рус" (2016662385)	60
Программное обеспечение Система автоматизированного тестирования Мобильного банка	24
Программное обеспечение ЭТП "Гектар Онлайн"	60
ПрЭВМ «СмартВиста Бэк Офис Рус» (2017618668)	60
ПрЭВМ «СмартВиста Дистанционное банковское обслуживание» (2017619307)	60
ПрЭВМ «СмартВиста электронная коммерция» (2017618669)	60
ПО Ipaу	60

Остаточная стоимость нематериальных активов на:

31.12.2021 г. – 975 967 тысяч рублей

31.12.2020 г. – 265 160 тысяч рублей

31.12.2019 г. – 22 977 тысяч рублей

В 2020 г. собственными силами было создан и зарегистрирован один нематериальный актив ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726.

В 2020 г. так же начал создаваться продукт, который финализировался в феврале 2021 г., и в марте 2021 г. зарегистрирован в Роспатенте и Росреестре российского ПО. В 2021 г. так же разработан ПО Свип, который зарегистрирован в Росреестре российского ПО и введен в эксплуатацию в 2022 г.

В связи с этим по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса отражены остатки:

31.12.2021 г. – 12 262 тысяч рублей
31.12.2020 г. – 757 762 тысяч рублей
31.12.2019 г. – 0 тысяч рублей

Так же в 2020 г. приобретены исключительные права на ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS у СмартВаста АГ. Информация по данному приобретению раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Информация нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые способны приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов периода, когда они были приобретены..

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации. На балансе организации нет основных средств, требующих проведение переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование, офисное	2 - 3
Машины и оборудование, кроме офисного	5 - 7
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Арендованные объекты основных средств отражаются в балансе в составе ППА (права пользования активом), согласно ФСБУ 25/2018

.

Остаточная стоимость основных средств на:

31.12.2021 г. – 78 344 тысяч рублей

31.12.2020 г. – 116 144 тысяч рублей

31.12.2019 г. – 12 799 тысяч рублей

Основные средства, полученные в аренду

1) Договоры субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское»

- №ВП-13/20 от 03.02.2020 г. на площадь 686 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31

- №ВП-4/19 от 30.09.2019 г. на площадь 1 178 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31

2) Договор аренды АО "Бизнес-группа" СИНХРО" Договор №99/7-20 от 01.04.2020 Арендуемая площадь» составляет 89,5 кв.м находящийся по адресу г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, д. 56 А.

3) Договор аренды №б/н от 31.10.2021г ООО "Альтернатива" арендуемая площадь 82,1 кв.м. находящийся по адресу Кировская область, г. Киров, ул. Урицкого дом 5 пом. 5

4) Договор б/н от 21.12.2018 ИП Братухин Александр Игоревич кабинет №105 площадью 33,2 кв. м, расположенный на первом этаже объекта аренды, кабинет №203 площадью 59,1 кв. м, №204 площадью 43,6 кв.м. г. Киров, ул. Казанская (Большевиков), д. 85.

5) Договор №12-2021-СТД от 01.04.2021 ООО "Стандарт" расположенный по адресу: 192007 г. Санкт-Петербург , Лиговский проспект дом 140, литера А

6) Договор №С10645 от 29.07.2020 ООО "Рунет Бизнес Системы" площадью 365,7 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 2

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетные периоды отсутствуют

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10. Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

На 31.12.2021 г. – 36 тыс. руб.

на 31.12.2020 г.-62 тыс. руб.

на 31.12.2019 г.-3 тыс. руб.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Это лицензии на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев после окончания отчетного года.

На 31.12.2021 г.- 0 тыс. руб.

на 31.12.2020 г.-2 912 тыс. руб.

на 31.12.2019 г.-5 249 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ДМС и прочее	3 122	489	447
Лицензии на программное обеспечение	818	419	444
Итого прочие внеоборотные активы	3 940	908	891

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 201 750	156 267	241 984
Авансы выданные	11 004	10 283	31 575
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 125	450	1 041
Прочая дебиторская задолженность	3 918	1 278	3 216
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков		-	-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным		-	-
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности		-	-
Итого дебиторская задолженность	1 217 797	168 278	277 816

Дебиторская задолженность покупателей

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «Рунет Бизнес Системы»	751 488	134 873	235 973
ООО «БПЦ Процессинг»	164 031	21 394	
ООО «КОМПЭКС»			6 011
ООО «БПЦ Банковские технологии»	286 232		
Итого	1 201 751	156 267	241 984

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По выданным займам сотрудникам		1 047	1 730
Подотчетные	3 784	187	1 335
ДМС		8	
Аутсерсеры физ. лица	38		
По иным основаниям	96	36	151
Итого	3 918	1 278	3 216

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 0 тыс. руб. в отчетном году (0 тыс. руб. – в 2020 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2020 г. – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2020 г. (0 тыс. руб. – в 2020 г.).

Выделенные покупатели в составе дебиторской задолженности являются Связанными сторонами, информация по ним представлена в разделе 20 «Связанные стороны».

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе		-	-
Средства на расчетных счетах	648	178	349
Средства на валютных счетах	7	8	6
Итого денежные средства	655	186	355
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)		-	-
Итого денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	655	186	355

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	-	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
Итого денежные средства, недоступные для использования	-	-	-

Информация об остатках денежных средств в разрезе открытых счетов

Вид счета, валюта счета, банк	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, рубли)	25	95	17
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, рубли)	623	83	332
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, EUR)			
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Транзитный, EUR)			
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, EUR)	7	8	6

Остаток	655	186	355
---------	-----	-----	-----

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, строка 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		14 702
Иные поступления	667	380
Итого прочие поступления по текущей деятельности	667	15 082
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(7 471)	
Услуги банка	(1 712)	(2 117)
Оплата страхования	(12 623)	(6 962)
Выдача в подотчет	(13 847)	(7 994)
Иные платежи	(664)	(499)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(36 317)	(17 572)

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	-	-	-
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы в связи с получением займов и кредитов не возникали.

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года	51 142	42 680	8 345	27 522
Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт)		61 750	290 199	207 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)			3 030	4 466
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(10 662)	(53 288)	(290 199)	(230 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(8 162)	(643)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года	40 480	51 142	3 213	8 345

Дополнительные затраты по заемным средствам

Наименование	2021	2020
Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде	-	-
Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде	-	-

Кредиторами по полученным займам в 2021 г. и 2020 г. году были связанные стороны, и ПАО АКБ "АВАНГАРД" более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Общество не получало поручительства третьих лиц.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 231	425	7 356
Авансы полученные	1 149 017	745 646	242 915
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	65 436	59 228	32 211
Финансовые обязательства по ППА (аренда)	28 921	27 086	
Прочая кредиторская задолженность	407	125 905	564
Итого кредиторская задолженность	1 249 012	958 290	283 046

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками долгосрочная

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
СмартВиста АГ		259 821	-
Финансовые обязательства по ППА (аренда)	47 867	78 080	
Итого кредиторская задолженность	47 867	337 901	-

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками краткосрочная

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «АРТЕК»		-	-
Эссет Менеджмент Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин»		-	-
ООО «Прикладные технологии»		-	2 520
АО "ТРИНИТИ СОЛЮШНС"		-	4 005
ДЗ Аппрентис Технологии	4 900		
Прочие кредиторы	331	425	831
Итого кредиторская задолженность	5 231	425	7 356

СмартВиста АГ является Связанными сторонами, более детально по ним информация представлена в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	62 761	29 780	26 527
Налог на прибыль	1 307		
Налог на доходы физических лиц		17 904	1 651
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	949	1 337	
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	77	9 720	3 807
Налог на имущество		-	-
Прочие налоги и сборы	342	487	226
Итого	65 436	59 228	32 211

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам за приобретенные билеты		-	236
По оплате труда в части годового вознаграждения		119 915	-
По иным основаниям	407	5 990	328
Итого	407	125 905	564

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:	150 328	66 168

по ставке НДС – 20%	150 328	66 168
по ставке НДС – 10%		-
НДС по приобретенным ценностям	10 806	18 754
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4 090	12 443

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(26 474)		12 528
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям				
в том числе:				
Командировочные	(1 004)	(30)	288	58
Офисные расходы	(610)	(18)	1 615	323
Программное обеспечение	(80)	(2)	11	2
Расходы на обучение, конференции	(80)	(2)	9	2
ДМС				
Проценты по займам			3 828	766
Корпоративные мероприятия	(821)	(25)	106	21
Услуги по переводам и оформлению	(9)	(0)	42	8
Услуги связи, интернет	(551)	(17)		
Прочие расходы	(1 884)	(113)	2 302	460
Итого ПНР	(6 923)	(207)	8 201	1 632
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	179	5		
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	179	5		
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	(191 876)	(5 756)	28 076	5 615
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	(1 260)	(38)	-	-

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
в том числе:				
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	65 469	1 964	(96 761)	(19 352)
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-
По иным основаниям	3 536	106	-	-
в том числе:				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(124 131)	(3 724)	(68 685)	(13 737)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			(5 304)	(1 061)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			4 626	925
По иным основаниям			-	-
в том числе:				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль			(678)	(136)
Итого текущий налог на прибыль	(29 314)		(13 873)	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	882 461		62 638	

Сумма отложенного налога, который уменьшил чистую прибыль отчетного года составил в 2021 г. – 3 724 тыс. руб. (в 2020 году - 13 873 тыс. руб.)

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль в 2020 г. – 20%, в 2021 г. - 3%.

16. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения

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, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

ФОТ (окладная часть сотрудников основного производственного персонала) за предшествующий год по сч.20 – 525 514 495,01 рублей

Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%

Сумма отчислений в резерв по сч.20 = 525 514 495,01 * 18,2416% = 95 862 252,12

Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%

Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.20 = 95 862 252,12 + 4% = 99 696 742,20

ФОТ (окладная часть сотрудников управленческого состава) за предшествующий год по сч.26 – 37 135 тыс. рублей

Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%

Сумма отчислений в резерв по сч.26 = 37 135 тыс. рублей * 18,2416% = 6 774 тыс. рублей

Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%

Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.26 = 6 774 тыс. рублей + 4% = 7 045 тыс. рублей

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2021	2020
Работы ПО	763 647	332 281
Продажа лицензий	1 633 190	309 787
Услуги по размещению оборудования		1
Итого выручка	2 396 837	642 069

18. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2021	2020
--------------	------	------

Наименование	2021	2020
ФОТ	869 549	281 039
Страховые взносы	30 702	24 789
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	174 763	22 258
Командировочные расходы	12 355	4 115
Работы по разработке, настройке ПО	45 214	36 421
Амортизация основных средств, нематериальным активам	186 481	30 787
Прочие		578
Итого себестоимость продаж	1 319 064	399 987

Коммерческие и управленческие расходы:

Наименование	2021	2020
ФОТ		-
Страховые взносы		-
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям		-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах		-
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	83 748	69 059
Страховые взносы	1 879	5 257
Расходы по аренде офисных помещений	38 479	44 383
Расходы на услуги связи	1 312	687
МПЗ	12 299	1 134
Добровольное медицинское страхование	7 352	7 842
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	17 113	5 817
Расходы на обучение сотрудников	2 783	2 094
Программное обеспечение	3 336	3 087
Расходы по подбору кадров	1 599	2 665
Расходы по уборке офиса	1 124	1 295
Переводческие и оформительские услуги	378	155
Расходы по ремонту офисных помещений		36 612
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	141	48
Иные управленческие расходы	5 519	1 904
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	177 062	182 039

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от выбытия имущества			34	
Услуги банков		1 722		2 099
Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки)		39 444	4 464	
Доход (расход) от возврата ДМС	1 394	2 637	6 663	1 215
Штрафы, пени по хозяйственным договорам				
Списание ППА	179			

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие		3 233	88	950
Итого прочие доходы/расходы	1 690	47 035	11 249	4 264

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в 1 разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

ООО «БПЦ Банковские технологии»

ООО «Рунет Бизнес Системы»

ООО «БПЦ Процессинг»

СмартВиста АГ

являются связанными сторонами Общества, так как бенефициарным владельцем является Логинов Анатолий Игоревич.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Логинов Анатолий Игоревич .

Продажи связанным сторонам

Общество производило выполнение работ и оказание услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг., ниже приведены суммы без учета НДС

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
ООО «БПЦ Банковские технологии», лицензии ПО	498 569	291 587
ООО «БПЦ Банковские технологии», работы ПО	649 756	217 492
ООО «БПЦ Процессинг», работы ПО	24 810	17 949
ООО «БПЦ Процессинг», лицензии ПО	114 425	
ООО «Рунет Бизнес Системы», лицензии ПО	1 020 197	18 200
ООО «Рунет Бизнес Системы», работы ПО	125 218	95 367
СмартВиста АГ, работы ПО		1 444
Итого	2 432 975	642 039

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, отнесенных на себестоимость:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
ООО «Рунет Бизнес Системы», субаренда	8 371	4 306
СмартВиста АГ, закупка ПО исключительные права		938 594
Итого	8 371	942 900

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Долгосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «Рунет Бизнес Системы»				16 554	22 029	
Итого	-	-	-	16 554	22 029	-
II. Краткосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «БПЦ Банковские технологии»	286 230	111 345	30 298	917 934	411 784	134 556
ООО «Рунет Бизнес Системы»	751 488	134 873	235 973	9 235	8 371	
ООО «БПЦ Процессинг»	164 031	21 394	-			
СмартВиста АГ	-	-	-	232 159	355 802	97 375
ООО «Компэкс»	-	-	6 011	-	-	
Итого	1 201 749	267 6121	272 282	1 158 328	767 586	231 931

Представленная в таблице дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон относится к хозяйственным договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы выданные связанным сторонам , составила:

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
ООО «БПЦ Банковские технологии»,		20 380		20 380		76		76
Итого		20 380		20 380		76		76

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 9% годовых.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 9% годовых в рублях.

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
ООО «БПЦ Банковские технологии»		61 750	9 462	52 288	183	989	1 173	
ООО «Рунет Бизнес Системы»			1 200	1 000	1 186	1 706	6 179	
ООО «БПЦ Процессинг»					850	1 132		
Итого		61 750	10 662	53 288	2 219	3 827	7 352	

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2021	2020
СмартВиста АГ	4111		259 870
ООО «Компэкс»	4111		5 009
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4111	304 776	762 425
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4111	96 436	202 417
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4112	1 132 463	
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4112	286 909	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4213		20 380
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4311		61 750
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4223		(20 380)
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4323	(9 462)	(52 288)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4323	(1 200)	(1000)
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4214		76
ООО «БПЦ»	4121	(425)	(240)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4121	(35 910)	(4 142)
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4123	(1 173)	
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4123	(6 179)	
Итого		1 766 235	1 233 877

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

а) В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 849 тыс. руб. , а в 2020 г. - 2 432 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу отсутствуют

22. Информация о выданных обеспечениях

Информации подлежащей раскрытию нет

23. Условные обязательства

Налоговое, 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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. Руководство старается в вопросах, где существует риск, что интерпретация законодательства, применяемая Обществом будет оспорена налоговыми органами, уточнять интерпретацию по данным вопросам в крупных аудиторских компаниях или напрямую в Минфине РФ.

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты необходимые к раскрытию отсутствуют.

25. Исправление бухгалтерской отчетности

Исправления в отчетность 2020 г. не вносились

Руководитель

ООО «БПЦ Девелопмент»

10 апреля 2022 года



/Пацианский О.В.