ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕГАСИСТЕМС РУС» ЗА 2022 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пегасистемс Рус» (далее по тексту – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Пегасистемс Рус» (ИНН/КПП 7710897116/771001001) создано 22 сентября 2011 года. Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 125047, г. Москва, 4-й Лесной пер., д. 4, пом. 1, комн. 5.

Согласно Уставу и ЕГРЮЛ основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения (ОКВЭД – 62.01). Дополнительными видами деятельности являются «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий» (ОКВЭД – 62.02) и «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» (ОКВЭД – 63.11.1).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и состоял из номинальных стоимостей долей участников Общества.

Участниками Общества являлись:

- Компания «Пегасистемс Инк.». Номинальная стоимость доли участника составляла 9 900 рублей, размер доли в капитале составлял 99%;
- Уэллс Дэвид Питер. Номинальная стоимость доли участника составляла 100 рублей, размер доли в капитале составлял 1%.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 0 человек. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Ликвидатором.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Ликвидатором Общества являлась Калашникова Анна Валерьевна.

В 2022 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

1.2. Прекращение деятельности Общества

Внеочередным Общим собранием участников Общества 30 ноября 2022 г. было принято решение о ликвидации Общества. В соответствии с данным решением планируется продажа активов и погашение обязательств. По состоянию на 31 декабря 2022 г. отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость активов, составляет 5 690 тыс. руб. и обязательств к погашению – 677 тыс. руб.

Решение о ликвидации Общества было доведено до сведения заинтересованных юридических и физических лиц: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены.

Запись в ЕГРЮЛ о принятии Обществом решения о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора была внесена 22 декабря 2022 года. Ликвидатором Общества была назначена Калашникова Анна Валерьевна.

Данные события и условия после отчетной даты свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. 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.

Общество применяет журнально-ордерную форму учета. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8 Управление корпоративными финансами» редакция 3.0, адаптированной с учетом специфики работы общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО "Б1 - Консалт" по договору оказания услуг.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Принятое решение о ликвидации Общества свидетельствует о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанного события.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет 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, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация производится в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств – один раз в три года;
- инвентаризация иного имущества, активов и обязательств – один раз в год.

Инвентаризация расчетов с контрагентами была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года.

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

Задолженность по расчетам с контрагентами, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы (за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал).

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 г.	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
руб./долл. США	70,3375	74,2926	73,8757
руб./евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.5. 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. На 31 декабря 2022 года у Общества отсутствовали долгосрочные обязательства.

2.6. Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими доходами.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

(а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

(б) сумма выручки может быть определена;

(в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества;

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

(д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность.

2.7. Учет расходов

Все затраты, связанные с оказанием услуг, включая управленческие, признаются в себестоимости оказанных услуг и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах учитываются:

- заработная плата персонала;

- социальные взносы с фонда оплаты труда персонала;
- расходы на добровольное медицинское страхование персонала;
- консультационные услуги;
- услуги по аренде офиса;
- юридические услуги;
- командировочные расходы.
-

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах учитываются:

- курсовые разницы;
- услуги банков;
- прочие расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.8. Учет отложенных налогов

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

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки определяется исходя 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.

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Авансы выданные	2 148	950	2 000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 672	1 597	234
Расчеты по добровольному медицинскому страхованию	-	-	1 276
Задолженность персонала по прочим операциям	-	-	10
Итого по элементам:	**3 820**	**2 547**	**3 520**

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	677	6 933	6 576
Расчеты по налогам и сборам	-	14	2 546
Итого по элементам:	**677**	**6 947**	**9 122**

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность, признанная Обществом сомнительной, отсутствует, поэтому резервы по сомнительным долгам не создавались.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражен остаток денежных средств на рублевом банковском счете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

6. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен участниками Общества и составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 10 тыс. руб.). Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей участников Общества.

Согласно протоколу № 1/2021 внеочередного общего собрания участников Общества, которое состоялось путем заочного голосования 29 ноября 2021 года участниками Общества, компанией «Пегасистемс Инк.» и господином Дэвидом Питером Уэллсом было принято решение о внесении вклада в имущество Общества путем перевода денежных средств в адрес Общества на общую сумму 231 тыс. руб. фактический взнос был произведен 25 января 2022 года.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

		За 2022 год	**За 2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(13 209)	6 077
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(2 642)	1 215
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	2 642	1 506
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения		-	-
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения		2 642	1 506
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	-	(2 721)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов		-	(943)

Постоянные налоговые расходы сформированы вследствие понесенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Возникновение временных разниц связано, главным образом, с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства.

8. ВЫРУЧКА

Состав выручки от оказания услуг за 2022, 2021 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2022	**2021**
Услуги в области технической поддержки	-	38 834
Итого по элементам:	**-**	**38 834**

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав управленческих расходов Общества за 2022 и 2021 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2022	**2021**
Юридические услуги	(3 948)	(890)
Бухгалтерские услуги	(2 813)	(2 591)
Консультационные услуги	(872)	(1 050)
Аренда офисного помещения	(567)	(2 976)
Оплата труда	(122)	(23 458)

Услуги ликвидатора	(120)	-
Страховые взносы	(69)	(3 453)
Прочие расходы	(6)	(52)
Расходы на ДМС	-	(1160)
Командировочные расходы	-	(157)
Итого по элементам:	**(8 517)**	**(35 787)**

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Списание дебиторской задолженности	1	14
Доходы прошлых лет	-	4 713
Курсовые разницы	-	9
Итого по элементам:	**1**	**4 736**

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Состав прочих расходов за 2022, 2021 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(4 270)	-
Курсовые разницы	(208)	-
Расходы прошлых лет	(115)	-
Расходы на услуги банков	(64)	(1 497)
Штрафы, к уплате	(23)	(210)
Прочие внереализационные расходы	(13)	-
Итого по элементам:	**(4 693)**	**(1 707)**

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являлись:

1. Компания «Пегасистемс Лимитед»;
2. Основной управленческий персонал Общества

Операции по связанным сторонам за 2022, 2021 годы включали:

1. Оказание услуг:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	2022	2021
Компания «Пегасистемс Лимитед»	Оказание услуг по договору об оказании услуг по поддержке от 01.04.2015 года	-	38 834

В 2022 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды, а также не производило выплаты вознаграждений членам Совета директоров.

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил Генеральный директор.

Цена товаров, работ и услуг полученных определяются на основании первичных документов.

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось на рыночных условиях. Остатки по операциям ничем не обеспечены и расчеты по ним будут осуществляться денежными

средствами. Общество не начисляло резервы под обесценение в отношении задолженности связанных сторон на отчетную дату.

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Внеочередным Общим собранием участников Общества 30 ноября 2022 г. было принято решение о ликвидации Общества.

Запись в ЕГРЮЛ о принятии Обществом решения о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора была внесена 22 декабря 2022 года. Ликвидатором Общества была назначена Калашникова Анна Валерьевна. Соответствующая заметка в «Вестнике государственной регистрации» была опубликована 21 января 2023 года с целью уведомить кредиторов о ликвидации Общества.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности коммерческая деятельность Общества прекращена, Общество находится в состоянии ликвидации.

Детально информация о ликвидации Общества раскрыта в пункте 1.2 раздела 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Ликвидатор Калашникова А. В.

31 марта 2023 г.

