

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Сперасофт студия»
за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сперасофт студия».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сперасофт студия».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, пом. 65-Н;
Почтовый адрес: 196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, ДЦ «Энерго»;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
196084, Санкт-Петербург, Киевская улица, д.5, корпус 4, пом. 65-Н
Телефон: (812) 334-59-26; Факс: (812) 320-67-40

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Сперасофт студия» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 13 июля 2009 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007177851,
Основной государственный регистрационный номер *1097847184930*,
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7801498077*,
Код причины постановки на учет (КПП): *781001001*

Бухгалтерская отчетность ООО «Сперасофт студия» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Правовое положение ООО «Сперасофт студия», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества ООО «Сперасофт студия» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Сперасофт студия», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (ОКВЭД 62.01).

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, о чем в реестре аккредитованных организаций внесена запись от 11 августа 2010 года за №335.

Общество имеет обособленное структурное подразделение на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не выделенное на отдельный баланс: Обособленное подразделение ООО «Сперасофт студия» в г. Волгограде; КПП *346045001*; по адресу: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, Баррикадная ул, 1Б.

Списочная численность работников ООО «Сперасофт студия» на 31 декабря составила:

Средняя численность работников, чел.			в том числе по обособленному подразделению, чел		
2020	2019	2018	2020	2019	2018
462	465	386	69	44	27

Органами управления ООО «Сперасофт студия» являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

В соответствии с п. 8.1 Устава ООО «Сперасофт студия» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 8.2 Устава ООО «Сперасофт студия».

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Сперасофт студия»

Общее собрание участников Общества

Участниками ООО «Сперасофт студия» являются:

- «Кивордс интернешнл лимитед», представленное его членами Совета директоров: Giacomo Duranti, Andrew Day and Jonathan Hauck (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 286266)
- «Кивордс студиос пизлси», представленное его членами Совета директоров: Andrew Day, Jonathan Hauck, David Reeves, Giorgio Guastalla, Ross Graham, Georges Fornay, Charlotta Ginman (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 08548351)

Генеральный директор

В соответствии с п. 8.15 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п.п. 8.15.2 и 8.15.3. Устава ООО «Сперасофт студия».

Генеральным директором Общества является Трофимова Анна Александровна, избранная решением Общего собрания участников Общества, утвержденным протоколом №8 от 14 января 2014 года сроком на десять лет.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «БДО Юникон»

Сокращенное фирменное наименование: АО «БДО Юникон»;

Место нахождения: 117587, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 125, строение 1, секция 11,3эт.,пом.1,ком.50;

Почтовый адрес: 107061, г. Москва, Преображенская площадь, дом 8, БЦ «Прео-8»;

Телефон: (495) 797-56-65

Факс: (495) 797-56-60

www.bdo.ru

2. Учетная политика

2.1 Организационные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Сперасофт студия» (далее – Учетная политика), утверждена приказом генерального директора от 26 декабря 2016 года №1/УПБУ, в редакции Приказов от 26.12.2017 и 03.12.2018 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н) и

другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы, произведенные ООО «Сперасофт студия» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Сперасофт студия».

Существенных изменений в Учетную политику общества в 2020 году не вносилось.

2.2 Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	1 – 5 лет

Срок полезного использования принимается в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

Имущество стоимостью менее 40 000 (Сорок тысяч) рублей учитывается в составе материально-производственных запасов и относится на затраты Общества единовременно.

Переоценка объектов основных средств в Обществе не производится.

На основании IT аккредитации №335 от 11.08.2010 г. применяется установленный п.6 ст. 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники, с соблюдением условий в отношении доли доходов.

Доля дохода Общества по основному виду деятельности за 2020 - 2019 года составила более 90% и в полном объеме получена от иностранного контрагента.

При поставке на учет неотделимых улучшений таким ОС устанавливается та же амортизационная группа, что и у арендодателя, а СПИ неотделимых улучшений уменьшается на срок фактической эксплуатации объекта.

Показатели	2020		2019	
	Сумма, млн. руб.	Доля доходов, %	Сумма, млн. руб.	Доля доходов, %
Доходы от реализации	1 495,5	99,99	1 239	99,99
Внереализационные доходы	0,2	0,01	1	0,01
ИТОГО	1 495,7	100	1240	100

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3 Нематериальные активы

В учете объектов нематериальных активов Общество руководствуется положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования НМА определяется из установленного для вида актива срока действия исключительных прав и контроля над объектом.

Амортизация по учитываемым на балансе Общества Нематериальным активам начисляется Линейным методом. Переоценка объектов нематериальных активов в Обществе не производится.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются Обществом по фактической стоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.

2.5 Финансовых вложений Общество в 2020 и 2019 году не имело.

2.6 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года обязательства по погашению кредитов и займов у Общества отсутствуют.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов.

2.8 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валюты, установленного Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сперасофт студия» и покупателями и заказчиками.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженным товарам, услугам, за исключением однородной задолженности в рамках одного договора.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 - 2019 годах не создавался в связи с тем, что имеется уверенность в том, что отраженная в Отчетности дебиторская задолженность будет полностью погашена в установленные договорными сроками.

2.10 Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы ООО «Сперасофт студия» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.11 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных учредителями.

В 2020 - 2019 годах добавочный и резервный капиталы не создавались.

3. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2020 г.

Для целей настоящей отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 в 2020 году были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	Вилас Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, Республика Ирландия	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества	13.12.2017	99,99%
2	Sperasoft Inc.	2033 Gateway Place, Suite 500, San Jose, CA 95110	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества; - Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	16.08.2013 13.12.2017	100,0% Не имеет
3	Sperasoft Poland Sp. z o.o.	kraj Polska, woj. Małopolskie, powiat Kraków, miejsc. Kraków ul. Na Kozłówce 27 30-664 Kraków	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	16.09.2019	Не имеет
3	Трофимова Анна Александровна	— *	- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	13.07.2009	Не имеет
4	Бочаров Руслан Геннадьевич	— *	- И.о. лица осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	31.11.2018	Не имеет
5	Ларькин Денис Игоревич	— *	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	31.12.2013	Не имеет
6	Саенко Оксана Васильевна	— *	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	27.03.2017	Не имеет

7	Ранделс Крейг Уолтер	*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	01.07.2019	Не имеет
---	----------------------	---	---	------------	----------

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом были получены следующие доходы от связанной стороны:

Связанная сторона – Sperasoft Inc.	2020 год		2019 год	
	% от общего показателя	Сумма с НДС, тыс.руб.	% от общего показателя	Сумма с НДС, тыс.руб.
Выручка				
Разработка компьютерного программного обеспечения	100,0	1 495 543	100,0	1 239 108
Прочие доходы				
Услуги в рамках агентских договоров	25	51	11,2	134
ИТОГО		1 495 756		1 239 242

От Sperasoft Inc. в погашение обязательств по договорам Обществом были получены денежные средства в размере 1 507 922 тыс. руб. и 1 217 326 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.г. соответственно.

У Общества числится дебиторская задолженность Sperasoft Inc. в размере 90 736 тыс.руб. и 84 342 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.г. соответственно.

Форма расчетов – безналичные денежные средства. Окончательная оплата оказанных услуг в соответствии с условиями договора осуществляется не позднее 30 рабочих дней с момента подписания Акта приема-сдачи выполненных работ/услуг.

Вознаграждения и компенсации Управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу в Обществе в 2020 - 2019 г.г относятся: Генеральный директор, Исполняющий обязанности Генерального директора, Исполнительный директор, Заместитель генерального директора предприятия, Директор по экономике и Финансовый директор.

В течении 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс.руб.):

Вид выплат	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	58 257	37 582
ИТОГО:	58 257	37 582

Займы и кредиты между связанными сторонами

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы. Участниками ООО «Сперасофт студия» (далее «Общество») являются: «Кивордс интернешнл лимитед» (KW International Limited), зарегистрированное по адресу: Виллан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, D18 T9P8, Ирландия (владеет 99,9% уставного капитала Общества) и «Кивордс студияс пиэлси» (KWS plc), зарегистрированное по адресу: 201 Темпл-чемберс, 3-7 Темпл-авеню, Лондон, EC4Y 0DT, Соединенное Королевство (владеет 0,01 % уставного капитала Общества).

«Кивордс студияс пиэлси» (KWS plc) косвенно владеет 100% акций «Кивордс интернешнл лимитед» (KW International Limited).

«Кивордс студияс пиэлси» (KWS plc) является публичной компанией, акции которой распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния на деятельность компании. «Кивордс студияс пиэлси» (KWS plc) не имеет конечного контролирующего акционера.

Иные участники с долей владения более 25% уставного капитала Общества на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости нематериальных активов

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года	-	-
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	55	-
в том числе за счет:		
поступило новых объектов (товарные знаки)	55	-
списано		-
Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего	4	-
в том числе за счет:		
списания		-
начисленная амортизация за период	4	-
Итого изменение стоимости нематериальных активов	51	-

4.2 Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости основных средств

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Стоимость основных средств на начало отчетного года	64 723	63 544
Увеличение стоимости основных средств, всего	31 292	38 588
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	28 201	34 501

«Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сперасофт студия» за 2020 год»

оборудование к установке	3 202	4 320
списано основных средств	(111)	(233)
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	33 786	37 409
в том числе за счет:		
списания основных средств	(111)	(233)
начисленная амортизация за период	33 897	37 642
Итого изменение стоимости основных средств	62 229	64 723

В 2020 - 2019 годах основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Сперасофт студия» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. Объектов недвижимости на балансе нет. Переоценка основных средств не проводилась. Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

4.2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	188 930	(128 527)	32 409	(33 786)	221 339	(162 313)
	за 2019г.	147 566	(91 118)	41 364	(37 409)	188 930	(128 527)
в том числе:							
Офисное оборудование	за 2020г.	188 930	(128 527)	32 409	(33 786)	221 339	(162 313)
	за 2019г.	147 566	(91 118)	41 364	(37 409)	188 930	(128 527)

4.2.2 Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	4 320	31 953	(538)	(32 534)	3 202
	за 2019 г.	7 096	39 094	(269)	(41 601)	4 320
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2020 г.	4 320	31 953	(538)	(32 534)	3 202
	за 2019 г.	7 096	39 094	(269)	(41 601)	4 320

4.2.3 Иное использование основных средств, тыс.руб.

В составе арендованного имущества на забалансовом счете 001 у Общества числится:

Арендованное имущество	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	233 189	46 244
Офисное помещение в г. Волгоград	1 740	1 025
Жилые помещения	65 692	55 452
ИТОГО:	300 621	102 721

4.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса), тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов

	2020	2019
Остаток на начало года	8 799	6 123
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	1 453	16 529
Погашено отложенных налоговых активов	(8 794)	(13 853)
Остаток на конец года	1 458	8 799

4.4 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости прочих внеоборотных активов:

	2020	2019
Остаток на начало года	5 228	2 441
Признано в отчетном периоде внеоборотных активов	23 787	4 244
Погашено внеоборотных активов	(3 509)	(1 457)
Остаток на конец года	25 507	5 228

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы на неисключительные права срок использования которых превышает 12 месяцев.

4.5 Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	2 626	168
ИТОГО:	2 626	168

Запасов в залоге у ООО «Сперасофт студия» нет.

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

Сумма дебиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1230 Баланса на конец 2020 года составила 120 314 тыс.рублей, на начало 2020 года – 108 472 тыс.рублей, в том числе:

4.6.1 Долгосрочная дебиторская задолженность в полном объеме состоит из обеспечительных платежей по длительным договорам аренды офисных и иных помещений

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	14 042	12 921
ИТОГО долгосрочной дебиторской задолженности:	14 042	12 921

4.6.2 Краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	90 816	84 342
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5 721	2 403
Прочая дебиторская задолженность	750	849
Расчеты по налогам и сборам	8 574	7 222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	208	-
Расчеты с подотчетными лицами	144	105
Расчеты с персоналом по прочим операциям	60	630
ИТОГО краткосрочной дебиторской задолженности:	106 272	95 551

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 гг. нет.

4.7 Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:

Денежные средства на отчетную дату составили:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета	32 181	7 549
Валютные счета	-	1 238
ИТОГО:	32 181	8 787

4.8 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих оборотных активов включены расходы на неисключительные права стоимостью свыше 40 000 (Сорока тысяч) рублей и другие расходы будущих периодов, срок использования которых не превышает 12 месяцев.

Изменение стоимости прочих оборотных активов:

	2020	2019
Остаток на начало года	17 781	16 203
Признано в отчетном периоде оборотных активов	44 230	43 923
Погашено оборотных активов	(42 050)	(42 345)
Остаток на конец года	19 961	17 781

4.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Наименование организации	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	20 000 Р / 100%
в том числе:	
КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	19 998 Р / 99,99%
КИВОРДС СТУДИОС ПИЭЛСИ (Keywords studio plc)	2 Р / 0,01%

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» оплачен полностью.

4.10 Распределение прибыли (статья 1370 Баланса), тыс.руб.:

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании учредителей ООО «Сперасофт студия».

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	20	20
Прибыль (убыток) прошлых лет	104 944	83 767
Прибыль (убыток) отчетного года	87 165	21 177
Итого капитал до распределения прибыли:	192 129	104 964

Чистая прибыль отчетного периода составила 87 165 тыс. руб.

4.11 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса), тыс.руб.:

Движение отложенных налоговых обязательств в 2020 году

	2020	2019
Остаток на начало года	10 794	7 318
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	1 257	8 219
Погашены налогооблагаемые временные разницы	(10 414)	(4 743)
Остаток на конец года	1 637	10 794

4.12 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

Сумма кредиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1520 Баланса на конец 2020 года составила 21 963 тыс.рублей (на начало 2020 года – 54 206 тыс.рублей), в том числе:

4.12.1 Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсутствует.

4.12.2 Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 664	1 570
Прочая кредиторская задолженность	0	170
Расчеты по налогам и сборам	7 967	13 586
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 332	4 796
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	34 053
Расчеты с подотчетными лицами	0	31
ИТОГО краткосрочной кредиторской задолженности:	21 963	54 206

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. нет.

4.13 Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.:

Изменение стоимости оценочных обязательств:

	2020	2019
Остаток на начало года	43 996	30 616
Признано в отчетном периоде оценочных обязательств	103 770	82 322
Погашено оценочных обязательств	(99 166)	(68 942)
Остаток на конец года	48 600	43 996

В состав оценочных обязательств включены расходы, связанные с обеспечением средств на предстоящие отпуска работников, годовой бонус и резерв на аудит.

Оценочные обязательства на 31.12.2020 году распределялись следующим образом:

- отпуск работников, налоги (взносы) 41 638 тыс.руб.;
- годовой бонус, налоги (взносы) 5 696 тыс.руб.;
- резерв на аудит 1 266 тыс.руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 ОФР), тыс.руб.:

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2020 – 2019 года на 100% состоит из дохода по основному виду деятельности ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения и консультирование в этой области.

Состав доходов	2020 год	2019 год
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	1 495 543	1 239 108
ИТОГО:	1 495 543	1 239 108

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 ОФР), тыс.руб.:

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Состав расходов	2020 год		2019 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	76,35	1 037 347	73,72	863 864
Отчисления на социальные нужды	7,05	95 838	6,83	80 011
Амортизация основных фондов	2,49	33 900	3,21	37 642
Материальные затраты	1,09	14 751	1,49	17 406
Прочие расходы, в том числе:	13,02	176 931	14,75	172 842
- аренда помещений	6,27	85 205	6,62	77 609
- коммунальные услуги	0,56	7 558	0,72	8 398
- интернет, телефония	0,26	3 527	0,16	1 831
- программное обеспечение	3,30	44 859	3,77	44 216
- прочие расходы	2,63	35 782	3,48	40 788
ИТОГО	100	1 358 767	100	1 171 765

5.3 Прочие доходы (статья 2340 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие доходы	2020 год		2019 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	-	-	86,06	1 031
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	100	213	13,94	167
- возмещение расходов на предупредительные меры фсс	76,06	162		
- реализация прочего имущества и активов (за исключением амортизируемого)	-	-	0,33	4
- вознаграждение в рамках агентских договоров	10,33	22	9,35	112
- прочие доходы	13,61	29	4,26	51
ИТОГО	100	213	100	1 198

5.4 Прочие расходы (статья 2350 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие расходы	2020 год		2019 год	
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб
Курсовые разницы	5,56	1 412	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	58,64	14 884	57,21	19 288
Расходы на услуги банков	9,62	2 442	6,33	2 134
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	26,18	6 645	36,46	12 291
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий	10,95	2 779	17,05	5 749
- прочие расходы на персонал (подарки, материальная помощь и другие)	10,36	2 628	14,00	4 721
- штрафы, пени, неустойки	0,32	82	0,36	120
- прочие расходы	4,55	1 156	5,05	1 701
ИТОГО	100	25 383	100	33 713

5.5 Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 ОФР), тыс.руб.:

С 01.01.2020г. Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод. Для дальнейшего корректного расчета разницы по амортизации основных средств балансовым методом Обществом был переоценен счет отложенных налоговых обязательств на 535 682 руб. (с отнесением указанной суммы в дебет счета нераспределенной прибыли).

В связи с изменением с 01.01.2021г ставки налога на прибыль с 20% до 3%, Обществом была произведена корректировка остатков на счетах учета отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением результата на кредит счета учета прибылей и убытков суммы 1 015 372,47 руб.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Текущий налог на прибыль за 2020г. составил 26 189 тыс. руб. (в 2019г. 12 779 тыс. руб.). Сумма отложенного налога на прибыль за 2020г. составила 1 816 тыс. руб. (в 2019г. 800 тыс. руб.)

На 31.12.2020г. сумма ОНА- 1 458 тыс. руб. (на 31.12.2019г.- 8 799 тыс. руб.), ОНО- 1 367 тыс. руб. (10 794 тыс. руб.).

ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов. Наибольший удельный вес в сумме ОНА имеет ОНА, начисленный с суммы оценочных значений (резервов). Наибольший удельный вес в сумме ОНО имеет ОНО, начисленное с суммы амортизации ОС.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включает в себя:

- выплаты по оплате труда включая налог на доходы физических лиц 1 069 171 тыс.руб.;
- страховые взносы 93 586 тыс.руб.;
- перечисления по исполнительным листам и прочие движения 5 373 тыс.руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражены свернуто курсовые разницы по валютно-обменным операциям в размере 16 566 тыс. руб.

В 2020 году ООО «Сперасофт студия» приобрело новое оборудование и объекты НМА на сумму 31 546 тыс. руб. Данная сумма отражена в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов».

Денежные потоки от финансовых операций в 2020 году отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 8 787 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 32 181 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

7. Информация о затратах на энергоресурсы

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2020 год:

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Средняя цена за единицу, руб.	Потреблено количество	Сумма, руб.
Электроэнергия:	кВт/ч	9,1853	1 020 103,7	9 369 921
в том числе:				
- Офис в г. Санкт-Петербург	кВт/ч	9,3192	908 975,5	8 485 337
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	7,9517	111 128,2	884 584
ИТОГО:				9 369 921

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2019 год:

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Средняя цена за единицу, руб.	Потреблено количество	Сумма, руб.
Электроэнергия:	кВт/ч	8,8968	874 897,0	7 783 786
в том числе:				
- Офис в г. Санкт-Петербург	кВт/ч	9,0180	784 970,0	7 078 825
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	7,8393	89 927,0	704 961
ИТОГО:				7 783 786

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сперасофт студия», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2020 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2020 год:

Операционный риск - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями.

Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:

- регламентирование внутренних процессов;
- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;
- регулярный мониторинг и улучшение качества IT-поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий;
- хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

Валютный риск - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.

По условиям договора за выполненные работы ООО «Сперасофт студия» получает вознаграждение в долларах США, при этом основная часть затрат Общества, в том числе расходы на оплату труда, страховые взносы на оплату труда, арендные и иные платежи, установлены в рублях.

В связи с этим ООО «Сперасофт студия» несет валютный риск, связанный с колебаниями курса доллара по отношению к рублю. Данный вид риска оценивается Обществом как «низкий».

Вместе с тем, влияние данного риска ограничено, поскольку в рамках Группы однородных сделок не применяются долгосрочные фиксированные цены, объем и стоимость выполняемых работ определяется ежемесячно с учетом сложившейся конъюнктуры валютного рынка.

Правовой риск - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Минимизация правового риска осуществляется путем:

- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;
- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

В течение 2020 года на деятельность Общества оказали влияние следующие события:

- вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), которая произошла в первом квартале 2020 года, проводились различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию;

- существенное снижение курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам в этом же периоде.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с заказчиком на долгосрочный период,
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны участников,
- прогнозируемый рост спроса на продукцию Общества,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности Обществом в 2020 году не совершались.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«19» февраля 2021 года



Трофимова А.А.

Слесарева А.Ю.