ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория платежных решений» (краткое наименование ООО «ПэйЛаб») (далее «Общество») образовано 03 декабря 2010 г .

08 сентября 2021 года Общество сменило наименование (ранее называлось Общество с ограниченной ответственностью «ИНПАС СОФТ»).

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Состоит из доли, вносимой учредителями:

Шкинев Олег Львович – 80% доли уставного капитала 8 000,00 руб.

Лаврухин Алексей Владимирович – 20% доли уставного капитала 2 000,00 руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности Общества – Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области – включает в себя:

- разработку программного обеспечения, готового к использованию: разработку системного программного обеспечения, инструментальных средств, прикладных программ

- разработку индивидуального программного обеспечения и предоставление прочих услуг в области информатики: модификацию и настройку готового программного обеспечения применительно к потребностям заказчика при создании информационных систем и сетей, системный анализ и консультирование по выбору готового программного обеспечения, предоставление услуг по внедрению и сопровождению программного обеспечения

- разработку программного обеспечения для работы с базами данных

- предоставление прочих услуг, связанных с программным обеспечением.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 91 человек (31.12.2020 – 96 человек, 31.12.2019 – 121 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, г. Москва, наб. Дербеневская, д. 7, стр. 2, этаж 3, ком. 23, пом. I

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Лаврухин Алексей Владимирович.

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 эпидемию 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.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- в соответствии с п.4. Рекомендаций работникам и работодателям Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с выходом Указа Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 г. N 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» Общество относится к непрерывно действующим организациям, осуществляющим деятельность в сфере информационных технологий, поэтому сотрудники продолжали посещать офис с учетом принятых мер по предотвращению новой коронавирусной инфекции (приобретались маски и перчатки, часть сотрудников до 60% была переведена на удаленную систему работы);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (был подключен ЭДО с контрагентами).

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 активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженных 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

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.

В бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 3/2006 раскрывается величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в руб. по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. На основании пункта 22 ПБУ 3/2006 при ведении расчетов в иностранной валюте и условных единицах в бухгалтерском учете ведется пересчет дебиторской и кредиторской задолженности на дату оплаты и на дату окончания месяца.

За 2021 год величина курсовых разниц составила:

- в виде положительной курсовой разницы в сумме 497 842,26 руб.;

- в виде отрицательной курсовой разницы в сумме 439 600,21 руб.

4. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов, по которым срок полезного использования невозможно точно определить, составляет 10 766 145,44 руб., т.к. не определен ожидаемый срок использования активов, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. В бухгалтерском учете амортизация по таким объектам не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).
Нематериальные активы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета которых установлен в расчете на 10 лет (120 месяцев), стоимостью 5 064 540,47 руб.
Для целей исчисления налога на прибыль амортизация по нематериальным активам начисляется, нормы амортизации установлены в расчете на 10 лет (120 месяцев), но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования для целей БУ, мес.	Остаточная стоимость	Сумма накопленной амортизации для целей БУ
CISBase Kernel	15.04.2021	49 000,00	120	45 733,36	3 266,64
CISBase T2	15.04.2021	43 000,00	120	40 133,36	2 866,64
CISBase VX	15.04.2021	25 000,00	120	23 333,36	1 666,64
CISBASE WORLDLINE BALTIC 2.0	30.11.2021	471 694,42	120	467 763,63	3 930,79
CISBase PX	15.04.2021	19 000,00	120	17 733,36	1 266,64
INPAS DUET	19.12.2011	552 607,61	не начисляется	552 607,61	0
INPAS POS MASTER SYSTEM	19.12.2011	216 318,75	не начисляется	216 318,75	0
INPAS PULSAR System	19.12.2011	212 962,81	не начисляется	212 962,81	0
INPAS Quick Petrol	19.12.2011	218 517,09	не начисляется	218 517,09	0
INPAS SC PULSAR EMV	19.12.2011	212 964,46	не начисляется	212 964,46	0
INPAS Smart Sale	19.12.2011	1 050 995,40	не начисляется	1 050 995,40	0
INPAS SmartPOS MPay	19.12.2011	445 627,30	не начисляется	445 627,30	0
INPAS SOFT UniPORT Eslip	09.03.2017	182 522,69	120	95 824,55	86 698,14
INPAS SOFT Unipos Droid	03.06.2019	2 007 138,59	120	1 505 354,09	501 784,50
INPAS SOFT Unipos Monitoring	09.03.2017	182 522,69	120	95 824,55	86 698,14
INPAS Special Kit	19.12.2011	214 642,43	не начисляется	214 642,43	0
INPAS UniPORT EMV Module	31.12.2011	347 679,44	не начисляется	347 679,44	0
INPAS UNIPOS Fiscal Kernel	30.09.2013	51 337,84	не начисляется	51 337,84	0
INPAS-SOFT APP Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT COM Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0

INPAS-SOFT CRYPTO Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT DUET	31.12.2011	250 562,03	не начисляется	250 562,03	0
INPAS-SOFT EXT Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT GOVERNMENT SERVICE Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT HOST Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT JOURNAL Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT Key Loader	02.11.2012	158 829,36	не начисляется	158 829,36	0
INPAS-SOFT OMNIPOS_EMV	31.12.2011	96 943,00	не начисляется	96 943,00	0
INPAS-SOFT POS MASTER SYSTEM	31.12.2011	212 775,27	не начисляется	212 775,27	0
INPAS-SOFT POSCASH	30.09.2015	309 989,76	120	116 246,01	193 743,75
INPAS-SOFT PULSAR System	31.12.2011	209 474,32	не начисляется	209 474,32	0
INPAS-SOFT Quick Petrol	31.12.2011	99 079,44	не начисляется	99 079,44	0
INPAS-SOFT Remote Key Loading (RKL)	31.07.2015	300 050,24	120	107 517,90	192 532,34
INPAS-SOFT SC PULSAR EMV	31.12.2011	96 561,85	не начисляется	96 561,85	0
INPAS-SOFT SERVICE Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT Smart Sale	31.12.2011	476 540,28	не начисляется	476 540,28	0
INPAS-SOFT SmartPOS MPay	31.12.2011	202 055,24	не начисляется	202 055,24	0
INPAS-SOFT Special Kit	31.12.2011	97 322,67	не начисляется	97 322,67	0
INPAS-SOFT TEST Module	24.12.2013	14 213,18	не начисляется	14 213,18	0
INPAS-SOFT UniPORT Payment Services Provider	31.03.2015	237 822,02	120	77 292,17	160 529,85
INPAS-SOFT UniPOS Cash	10.12.2013	107 118,62	не начисляется	107 118,62	0
INPAS-SOFT UNIPOS Config Manager	31.12.2011	171 448,62	не начисляется	171 448,62	0
INPAS-SOFT UNIPOS DELIVERY	31.08.2015	232 964,02	120	85 419,90	147 544,12
INPAS-SOFT UNIPOS Terminal	31.12.2011	932 783,99	не начисляется	932 783,99	0
TRHEMS	15.04.2021	25 000,00	120	23 333,36	1 666,64
TRPOS	15.04.2021	31 000,00	120	28 933,36	2 066,64
TRPOS32	15.04.2021	25 000,00	120	23 333,36	1 666,64
TRPOSX	15.04.2021	25 000,00	120	23 333,36	1 666,64
UniPORT Monitoring Server	24.12.2013	1 334 745,76	не начисляется	1 334 745,76	0
UNIPORT SERVICE PROVIDER	01.10.2013	436 800,00	не начисляется	436 800,00	0
UNIPOS Config Manager	19.12.2011	174 303,87	не начисляется	174 303,87	0
UNIPOS Terminal	19.12.2011	2 057 229,37	не начисляется	2 057 229,37	0
Криптографический модуль 3DES	01.10.2021	434 917,99	120	427 669,35	7 248,64
Криптографический модуль RSA	01.10.2021	434 918,05	120	427 669,41	7 248,64
Товарный знак PAYLAB	01.10.2021	14 000,00	120	13 766,66	233,34
Товарный знак ПЭЙЛАБ	01.10.2021	14 000,00	120	13 766,66	233,34
Итого		**15 830 685,91**		**14 426 127,20**	**1 404 558,71**

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты, не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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 материально-производственных запасов.

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

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, естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	25 – 36
Прочие	37 – 120

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 г. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 3 272 тыс. руб. (3 692 тыс. руб. – в 2020 г.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2021 г. – 3 523 тыс. руб. (1 788 тыс. руб. – в 2020 г.).

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения:

Арендодатель/ адрес	Договор аренды	Площадь арендуемого помещения	Стоимость арендуемого помещения, руб.
ООО "ВУДСИБ"/ г. Москва, Дербеневская наб. д. 7, стр. 2	Договор №54852277/2019-12 от 18.04.2019	17,7 кв.м.	1 599 114,35
ООО "ОфисСтрой-М"/ г. Москва, ул. Октябрьская, 72	Договор 639-1-А от 30.11.2020 г. срок действия с 01.02.2021 г.	270,0 кв. м.	1 459 391,58
ООО "ОфисСтрой-М"/ г. Москва, ул. Октябрьская, 72	Договор 615-1-А от 30.03.2020 г.	30,2 кв.м.	169 083,91
Акционерное общество "ЭЛМА"/ г. Зеленоград, проезд 4922-й, д. 4, стр. 4	Договор №1-ИНПАС от 01.06.2020 г.	175,7 кв. м.	213 531,28

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подписку, сертификацию и платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в течение периодов, к которым они относятся.

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».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сертификация программного обеспечения	183 565,18	1 280 679,67	2 380 799,89
Лицензии на программное обеспечение	644 280,33	347 655,39	279 805,06
Квалифицированная подпись руководителя	3 519,26	0	0
Итого прочие внеоборотные активы	**831 364,77**	**1 628 335,06**	**2 660 604,95**

В строке 1210 «Запасы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сертификация программного обеспечения	611 510,53	998 434,89	970 616,94
Лицензии на программное обеспечение	247 648,07	283 104,32	66 797,52
Прочие расходы будущих периодов	41 322,33	9 875,50	16 039,61
Итого прочие внеоборотные активы	**900 480,93**	**1 291 414,71**	**1 053 454,07**

7. 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, показана 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	71 391 378,17	33 399 328,79	22 203 943,05
Авансы выданные	1 123 890,73	6 059 481,96	518 027,35
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	22 331,17	666 575,97	369 236,71
Прочая дебиторская задолженность	1 160 108,58	1 510 521,10	987 425,74

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(172 554,57)	(9 180 961,77)	0
Итого дебиторская задолженность	**73 525 156,08**	**32 454 946,05**	**24 078 632,85**

Восстановленный резерв сомнительных долгов, в связи с погашением дебиторской задолженности, отраженный в прочих доходах в 2021 году составил 9 008 407,20 руб.

8. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	5 231,42	5 669,14	5 669,14
Средства на расчетных счетах	12 264 456,86	7 117 896,40	13 738 545,48
Средства на валютных счетах	827 991,03	0	0
Итого денежные средства	**13 097 679,31**	**7 123 565,54**	**13 744 214,62**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	90 000 000,00	0	0
Итого денежные эквиваленты	**90 000 000,00**	**0**	**0**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**103 097 679,31**	**7 123 565,54**	**13 744 214,62**

У Общества на отчетную дату были краткосрочные банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до 2022 года на общую сумму 90 000 тыс. руб. (на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. депозиты отсутствовали).

Информация о суммах банковских депозитов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2021				
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	40 000
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Российские рубли	Декабрь 2021	Февраль 2022	50 000
Итого				**90 000**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

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	758 807,33	125 680,10
Иные поступления	27 839 989,30	931 598,29
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**28 598 796,63**	**1 057 278,39**
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	9 303,98	9 638,87
Иные платежи	26 238 283,78	11 187 245,77
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**26 247 587,76**	**11 196 884,57**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал отсутсвует.

10. 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	12 438,00	28 006,48	272 524,24
Авансы полученные	16 668 937,95	1 363 059,95	1 825 390,06
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	5 713 036,13	9 408 736,79	7 928 876,79
Прочая кредиторская задолженность	750,00	750,00	750,00
Итого кредиторская задолженность	**22 395 162,08**	**10 800 553,22**	**10 027 541,09**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2021 как долгосрочная, отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	5 185 678,17	3 543 702,17	5 116 003,17
Налог на прибыль	522 870,96	5 860 547,62	2 812 873,62
Налог на имущество	0	0	0

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие налоги и сборы	4 487,00	4 487,00	0
Итого	**5 713 036,13**	**9 408 736,79**	**7 928 876,79**

11. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Общество утверждает дату возникновения обязательств по уплате НДС (дату признания реализации) как наиболее раннюю из дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным работам, услугам, неисключительному праву на ПО, прочих продаж по ставке НДС – 20%	18 073 599,09	17 382 604,99
НДС с авансов полученных по ставке НДС - 20%	4 927 647,28	6 416 805,20
НДС по приобретенным ценностям	3 235 909,76	2 274 131,70
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 776 193,74	1 286 038,84
НДС с авансов полученных, предьявленный к вычету	3 940 714,37	6 453 201,17

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	**227 047 108,77/ 6 811 413,26**		**16 872 395,42 /3 374 479,08**	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	23 909 512,50	717 285,38	0	0
Курсовые разницы	13 237,72	397,13	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(251 997,94)	(7 559,94)	0	0
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	388 450,04	11 653,50	75 509,79	15 101,96
Резервы по сомнительным долгам	0	0	9 180 961,77	1 836 192,35
Итого ПНР	**24 059 202,32**	**721 773,07**	**9 256 471,56**	**1 851 294,31**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(23 657 514,56)	(709 725,44)	0	0
Резервы по сомнительным долгам	(9 008 407,20)	(270 252 22)	0	0

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прочие доходы (расходы) (не принимаемы для целей налогообложения)	(11 447,28)	(343,41)	0	0
Итого ПНД	**(32 677 369,04)**	**(980 321,07)**	**0**	**0**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Резерв ежегодных отпусков	15 617 232,03	468 516,96	16 147 528,23	3 229 505,65
Погашение ОНА				
Резерв ежегодных отпусков	(12 691 889,11)	(380 756,67)	(11 897 038,74)	(2 379 407,75)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**2 925 342,92**	**55 461,96**	**4 250 489,49**	**850 097,96**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 076 610,84)	(32 298,33)	(1 076 614,44)	(215 322,89)
Погашение ОНО				
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	0	0	0	0
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(1 076 610,84)**	**(32 298,33)**	**(1 076 614,44)**	**(215 322,80)**
Итого текущий налог на прибыль	**6 608 330,22**		**5 860 548,55**	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	**220 277 674,13**		**29 302 742,03**	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учёте 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 2021 – 3%, 2020 – 20%.

12. 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.

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.

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

13. Выручка от продаж

Выручка от продажи отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2021	2020
Продажа неисключительного права на программное обеспечение	312 553 830,78	192 588 253,08
Продажа услуг по сопровождению программного обеспчения	71 938 606,62	67 111 834,32
Продажа прочих услуг, связанных с программным обеспечением	63 012 721,68	19 801 189,76
Итого выручка	**447 505 159,08**	**279 501 277,16**

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает следующие виды расходов:

Наименование	2021	2020
Оплата труда	138 157 914,41	141 078 069,77
Страховые взносы	7 386 284,65	15 370 433,26
Амортизация	1 803 639,50	2 483 385,16
Аренда федерального и муниципального имущества	6 849 932,26	6 554 525,56
Консультационные и иные аналогичные услуги	1 374 287,12	1 150 967,68
Расходы на сертификацию продукции и услуг	5 048 629,98	3 892 754,53
Неисключительные права на приобретаемое программное обеспечение	2 676 668,65	1 436 417,33
Материальные расходы	675 035,73	513 183,91
Прочие расходы	901 132,53	321 881,84
Итого себестоимость продаж	**164 873 524,83**	**172 801 619,04**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Оплата труда	3 497 795,60	4 786 289,32
Страховые взносы	267 705,72	550 539,47
Аренда федерального и муниципального имущества	265 198,84	753 922,82
Консультационные и иные аналогичные услуги	83 800,00	25 512,16
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**4 114 500,16**	**6 116 263,77**
Оплата труда	53 741 389,23	63 164 685,89
Страховые взносы	1 462 015,39	4 893 660,39
Материальные расходы	233 265,47	465 199,76

Наименование	2021	2020
Аренда федерального и муниципального имущества	787 715,37	1 949 963,70
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 618 500,19	1 748 098,58
Иные управленческие расходы	2 326 175,05	787 715,37
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**61 223 053,64**	**73 009 323,69**

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	23 657 514,56	23 909 512,50	0	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	25 000,00	0	0	0
Курсовые разницы	497 842,26	439 600,21	77 926,36	193 801,69
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	16 028,05	4 172,37	72 881,66
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	595 960,71	0	105 389,75	0
Проценты к получению (уплате)	222 465,76	0	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	954 977,71	383 450,04	8 231,55	76 069,91
Расходы на услуги банков	0	296 549,08	0	1 373 680,24
Резервы по сомнительным долгам	9 008 407,20	0	0	9 180 961,77
Юридические услуги	0	164 000,00	0	0
Итого прочие доходы/расходы	**34 967 168,20**	**25 214 139,88**	**195 602,93**	**10 897 278,17**

16. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

ООО «Платежные технологии» ИНН 7730214150 являются связанными сторонами Общества.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами являются Шкинев Олег Львович – 80% доли уставного капитала 8 000,00 руб.; Лаврухин Алексей Владимирович – 20% доли уставного капитала 2 000,00 руб., которые владеют в совокупности 100% долей в капитале Общества.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2021	2020
ООО «Платежные технологии»	67 663 647,28	40 769 048,49
Итого	**67 663 647,28**	**40 769 048,49**

Операции продаж связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Общество не производило закупки работ/услуг у связанных сторон в 2020 и 2021 гг.

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
Краткосрочная задолженность						
ООО «Платежные технологии»	8 202 692,67	546 696,62	12 076 316,75	176 186,44	32 043,25	32 043,25
Итого	**8 202 692,67**	**546 696,62**	**12 076 316,75**	**176 186,44**	**32 043,25**	**32 043,25**

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов, созданного по задолженности ООО «Платежные технологии». Сумма указанного резерва составила 172 554,57 руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 – 9 180 961,77, на 31.12.2019 – отсутствует).

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, за период 2021 года составил 53 741 389,23 руб.

17. Условные обязательства

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

18. Экологической деятельности Общество не ведет, информации и сведений об экологической деятельности не имеется.

19. Общество транспортных средств на балансе не имеет.

20. Операции с ценными бумагами Обществом не осуществлялись.

21. Продажа и реализация алкогольной продукции Обществом не производилась.

22. Договоров и получение доходов, предполагающих исполнение неденежными средствами Общество не заключало.

23. Прочих доходов и расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, за отчетный год не возникало.

24. В 2021 году судебных разбирательств, существенным образом в состоянии повлиять на бухгалтерскую отчетность Общества нет.

25. Поручительства за третьих лиц Обществом не выдавались.

26. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

27. Общество не имеет никаких планов и намерений, которые бы препятствовали осуществить свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «ПэйЛаб» _____ Лаврухин А.В.

Главный бухгалтер ООО «ПэйЛаб» _____ Гуслистова О.М.

Дата 24 февраля 2022 года