

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дата Лаб»
за 2021 год

Оглавление

1.	Общество и его деятельность	3
2.	Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	5
3.	Ведение бухгалтерского учета	5
4.	Информация об основных положениях учетной политики Общества	6
5.	Расшифровка отдельных показателей отчетности организации	21
5.1.	Нематериальные активы (строка 1110 баланса)	21
5.2.	Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)	23
5.3.	Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)	26
5.4.	Запасы (строка 1210 баланса)	26
5.5.	Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)	27
5.6.	Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)	27
5.7.	Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)	28
5.8.	Уставный капитал (строка 1310 баланса):	28
5.9.	Добавочный и резервный капитал	28
5.10.	Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)	28
5.11.	Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)	29
6.	Пояснения к Отчету о финансовых результатах	30
6.1.	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):	30
6.2.	Себестоимость строка 2120 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):	30
6.3.	Управленческие расходы строка 2220 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):	31
6.4.	Прочие доходы строки 2320, 2340 и расходы строки 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):	32
6.5.	Расходы по налогу на прибыль	32
7.	Связанные стороны	33
7.1.	Операции со связанными сторонами	33
8.	Условные обязательства и условные активы	35
9.	События после отчетной даты	37
10.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	38
11.	Раскрытие допущений	40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «ДАТА ЛАБ» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ДАТА ЛАБ», сокращенное наименование ООО «ДАТА ЛАБ» (далее Общество) учреждено 24 июля 2020 года в соответствии с Договором об учреждении от 21 июля 2020 года и Протоколом общего собрания учредителей ООО «Дата Лаб» № 1 от 21 июля 2020 года. Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Платформа больших данных» (ООО «ПБД») с долей в уставном капитале 100%. Уставный капитал Общества на момент учреждения определен в сумме 10 тыс.руб.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 24 июля 2020 года с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1207700256235 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) 9705146140 и кода причины постановки (КПП) 770501001.

Адрес места нахождения: Общества: 115172, г.Москва, Гончарная ул., дом 30, строение 1, этаж 8, помещение 811.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- 1) разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- 2) деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 3) деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- 4) деятельность по управлению компьютерными системами;
- 5) деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- 6) деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- 7) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 8) осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2021 год составила 33,8 человек, в 2020 году 3,1 человек.

Состав Совета директоров Общества с 1 января 2021 года по 26 августа 2021 года представлен следующим образом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Айвазов Александр Георгиевич	Вице-президент по развитию бизнеса ПАО «Ростелеком»;
Меньшов Кирилл Алексеевич	Старший Вице-Президент по информационным технологиям ПАО «Ростелеком»;
Трегубенкова Анна Борисовна	Вице-Президент по экономической политике ПАО «Ростелеком»

Состав Совета директоров Общества с 26 августа 2021 года по 5 октября 2021 года представлен следующим образом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Вербицкий Дмитрий Сергеевич	Директор по интеграции ООО «ПБД»
Вишнякова Мария Александровна	Старший финансовый менеджер ООО «ПБД»;
Власов Евгений Геннадьевич	Директор по юридическим вопросам ООО «ПБД».

5 октября 2021 года полномочия членов Совета директоров досрочно прекращены и Совет директоров упразднен.

Функции единоличного исполнительного органа ООО «ДАТА ЛАБ» в 2021 году исполнял генеральный директор:

- с 24 ноября 2021 года по настоящее время - Редькин Александр Васильевич;
- с 1 января 2021 года по 23 ноября 2021 года - Немм Владилина Сергеевна.

Информация о ревизоре Общества:

Ревизором Общества 21 июля 2020 года назначен Рыжий Валерий Петрович - Директор направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ПАО «Ростелеком», 30.04.2021 года повторно избран и по состоянию на 31.12.2021г. осуществлял функции ревизора Общества.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услуги по ведению бухгалтерского учета на основании заключенного договора № 11/25/433/21 от 06.09.2021г.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 2020/07/24 от 24 июля 2020 года.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

В состав нематериальных активов включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

НМА не проверяются на обесценение.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов проверяются на необходимость уточнения ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н.

В составе основных средств отражаются оборудование, вычислительная техника со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество получает экономические выгоды.

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

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

В Обществе были установлены следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам и объектам):

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Объект Основных средств
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	33	Ноутбук
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	35	Ноутбук
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	46	Коммутатор
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	46	Маршрутизатор
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	46	Экран
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	47	Сервер
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	10	Ноутбук
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	15	Ноутбук
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	19	Ноутбук
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	20	Ноутбук
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	22	Ноутбук
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	23	Ноутбук

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие обстоятельства:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника;
- наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.);
- наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником;
- наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями;
- существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- исчезновение активного рынка ценных бумаг эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента);
- неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента;
- существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода;
- иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений.

При принятии решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности.

Для выявления факта обесценения финансовых вложений Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и величиной снижения стоимости финансовых вложений.

Факт обесценения финансовых вложений имеет место, если одновременно выполняются следующие условия:

- расчетная стоимость финансовых вложений на дату проведения последней и предпоследней проверки на обесценение существенно ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- за отчетный период расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- отсутствуют какие-либо свидетельства того, что в будущем расчетная стоимость финансовых вложений существенно повысится.

В случае если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для целей создания резерва учетная стоимость финансовых вложений в бухгалтерском учете определяется исходя из первоначальной стоимости финансовых вложений и суммы переоценок (если таковые производились).

Расходы по созданию резерва учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с операционной деятельностью.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование видов деятельности;
- расходы в сумме разовых платежей за использование радиочастотного спектра;
- расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев;
- расходы на страхование - по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, с условием уплаты страхового взноса разовым платежом или в рассрочку;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества;
- по лицензиям на виды деятельности – с момента начала действия лицензии;
- по разовым платежам за использование радиочастотного спектра – с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;
- по расходам на страхование - с момента начала действия договора страхования равномерно в течение срока действия пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

Срок списания расходов будущих периодов определяется Обществом на основании срока использования объекта, определённого в договоре на приобретение. Если договором срок не установлен, он определяется Обществом самостоятельно с учётом следующих факторов: условия договора, расчёт экономических выгод от использования объекта, вид и порядок обновления программного продукта и иных факторов.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (пункт 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 бухгалтерского баланса, если срок погашения не превышает 12 месяцев, то в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Перевод долгосрочных обязательств по полученным кредитам и займам в состав краткосрочных обязательств происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Причитающийся к уплате займодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%);
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из неё.

Оценочные и условные обязательства

Добавить первым предложением - Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по результатам работы за год;
- оценочные начисления по расходам, понесенным в отчетном периоде, по которым не получены документы.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчётном году.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации: перечислить...

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли

(убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 года).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учёта. В бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Изменения учетной политики

Изменения в Учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом утверждены Приказом № 2020/12/29 от 29.12.2020 г.

Существенные изменения Учетной политики 2021 года произошли в пунктах:

п. 3.1 «Порядок учета нематериальных активов» дополнен учетом расходов, связанных с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности (п.п. 5, 7, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и отражением их в учете как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию путем их распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся. Общество учитывает такие расходы равномерно в течение срока полезного использования доработанного НМА.

п. 3.3 «Порядок учета запасов»: В связи с началом применения с 01.01.2021 г. нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменен порядок определения стоимости запасов, полученных по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами, и от выбытия внеоборотных активов. Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;

б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);

в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
- б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость покупных товаров (счет **41** «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» *перспективно* (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

Операции в иностранной валюте

Общество осуществляет операции и расчеты с контрагентами в иностранных валютах. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Значения курсов валют приведены ниже:

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 61,9057 рублей за 1 дол. США, 69,3406 рублей за 1 ЕВРО.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

В бухгалтерском учете объекты НМА отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

В составе капитализированных расходов в НМА в 2021г. можно выделить затраты на приобретение программного обеспечения:

Объект НМА	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость объекта, (тыс. руб.)
BI-визуализаторы	30.04.2021	6 367
DeepLearning платформа	30.04.2021	7 166
Большое озеро хранения данных	30.04.2021	10 411
Интеграция с DMP Ростелеком	30.04.2021	15 535
Интеграция с рекламными платформами	30.04.2021	315
Механизм инетграционного взаимодействия между программой для ЭВМ «ВИ Крутилка» и платформой DataLab	30.04.2021	1 155
Модуль Customer Journey	30.04.2021	15 367
Модуль Customer Journey для рекламных кампаний Заказчика	30.04.2021	2 663
Модуль сегментации для структуры данных Заказчика	30.04.2021	23 858
Модуль сигментации (В составе Ви Крутилка (ДМП Амбердата))	30.04.2021	60 144
Программное окружение для предоставления сервисов	30.04.2021	23 560
Рекламный кабинет	30.04.2021	4 452
Система Look-Alike	30.04.2021	20 856
Система Traffic Distribution System	30.04.2021	7 918
Система кросс-идентификации	30.04.2021	9 651
Система матчинга идентификаторов разных компаний	30.04.2021	8 182
Система предсказания и сэмплирования	30.04.2021	16 462
Трекинг модуль (в составе Ви Крутилка (ДМП Амбердата))	30.04.2021	4 208
Трекинг модуль для специального домена счетчика Заказчика	30.04.2021	973

Все приобретенные НМА введены в эксплуатацию на 31.12.2021

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице ниже (тыс. руб.):

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Первоначальная стоимость на начало года	-	-	-
Увеличение стоимости	239 245	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	239 245	-	-
Накопленная амортизация на начало года	-	-	-
Начислено амортизации за период	(31 550)	-	-
Накопленная амортизация на конец года	(31 550)	-	-
Остаточная стоимость на начало года	-	-	-
Остаточная стоимость на конец года	207 695	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года и предшествующие периоды нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

5.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности за отчетный период (тыс. руб.):

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Первоначальная стоимость на начало года	-	-	-
Увеличение стоимости, всего	134 787	-	-
в том числе за счет:			
приобретения новых объектов	134 787	-	-
строительства, модернизации и реконструкции действующих объектов	-	-	-
-Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	134 787	-	-
Накопленная амортизация на начало года	-	-	-
Начислено амортизации за период	(17 294)	-	-

Амортизация по выбывшим объектам:

Накопленная амортизация на конец года

Остаточная стоимость на начало года

Остаточная стоимость на конец года

-	-	-
(17 294)	-	-
-	-	-
117 493	-	-

Наличие и движение основных средств за отчетный период (тыс. руб.):

Первоначальная стоимость на начало года

Увеличение стоимости, всего

в том числе за счет:

приобретения новых объектов

строительства, модернизации и реконструкции действующих объектов

-Уменьшение (выбытие) стоимости, всего

Первоначальная стоимость на конец года

Накопленная амортизация на начало года

Начислено амортизации за период

Амортизация по выбывшим объектам:

Накопленная амортизация на конец года

Остаточная стоимость на начало года

Остаточная стоимость на конец года

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
-	-	-
5 769	-	-
5 769	-	-
-	-	-
-	-	-
5 769	-	-
-	-	-
(2 146)	-	-
-	-	-
(2 146)	-	-
-	-	-
3 622	-	-

Группа основных средств	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Прочие машины и оборудование, включая производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное	Капитальные вложения в арендованные средства	Доходные вложения в материальные ценности	Незавешенное строительство	ИТОГО по Обществу
Первоначальная стоимость										
<i>31 декабря 2019 г.</i>										
Поступление										
Перемещение										
Выбытие										
<i>31 декабря 2020 г.</i>					-			-		
Поступление					5 769			134 787		140 556
Перемещение										
Выбытие										
<i>31 декабря 2021 г.</i>					5 769			134 787		140 556
Амортизация										
<i>31 декабря 2019 г.</i>										
Начисленный износ										
Выбытие										
<i>31 декабря 2020 г.</i>					-			-		
Начисленный износ					2 146			17 294		19 441
Поступление										
Выбытие										
<i>31 декабря 2021 г.</i>					2 146			17 294		19 441
Остаточная стоимость										

31 декабря 2019 г.										
31 декабря 2020 г.					-					
31 декабря 2021 г.					3 622			117 493		121 115

5.3. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г., долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5.4. Запасы (строка 1210 баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Стоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Стоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Стоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	111	-	-	-	-	-
Материалы	111	-	-	-	-	-
Товары	-	-	-	-	-	-

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

5.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2021, в тыс. руб.	На 31.12.2020, в тыс. руб.	На 31.12.2019, в тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	400 000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	65 569	-	-
Налог на добавленную стоимость	13 730	-	-
Расчеты по авансам выданным	251	-	-
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	2	258	-
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	79 552	400 258	-

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды резерв по сомнительным долгам отсутствует.

5.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

Денежные средства	На 31.12.2021, в тыс. руб.	На 31.12.2020, в тыс. руб.	На 31.12.2019, в тыс. руб.
Денежные средства в банке, в рублях	13 506	12 955	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	13 506	12 955	-

5.7. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	На 31.12.2021, в тыс. руб.		На 31.12.2020, в тыс. руб.		На 31.12.2019, в тыс. руб.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	-	73	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	176	144	-	1	-	-
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	176	217	-	1	-	-

5.8. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2021 года участниками Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
ООО ПБД	МОСКВА ГОРОД, ГОНЧАРНАЯ УЛИЦА, ДОМ 30, СТРОЕНИЕ 1, ЭТ 8 ПОМ 811	100	10

5.9. Добавочный и резервный капитал

В 2021 году Обществом сформирован добавочный капитал в сумме 53 605 тыс.руб. Решение о внесении вклада в имущество зафиксировано: Протокол № 2 от 19.03.2021. Общий размер добавочного капитала на 31 декабря 2021 года составил 453 605 тыс. руб.

5.10. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

По состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанная в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021, в тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 049	6 251	-	-	7 300
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	1 049	6 251	-	-	7 300

5.11. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г., в тыс руб	На 31.12.2020 г., в тыс руб	На 31.12.2019 г., в тыс. руб.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	1 452	-	-
- пенсионный фонд	1 006	-	-
--- фонд обязательного медицинского страхования	389	-	-
- обязательное социальное страхование от НС и ПЗ	30		
- фонд социального страхования	27		
- страховые взносы по резерву по отпускам	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	886	6 244	
- налог на добавленную стоимость	-	4 504	
- НДФЛ	886	-	-
- налог на прибыль	-	1 740	-
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, в т.ч.:	104	-	-
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	104	-	-
--Резервы предстоящих расходов прочие	81	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	4	2	

Расчеты по авансам полученным	-	-	-
Задолженность по заработной плате, в т.ч.:	-	-	-
- задолженность по заработной плате	-	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	2 527	6 246	-

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Валовая прибыль
Итого за 2021 год	150 426	(2 486)
Доходы от оказания услуг по прикладным проектам	65 737	-
Услуги по доработке и сопровождению баз данных	41 432	-
Оказание услуг по сопровождению баз данных	26 731	-
Доходы от предоставления лицензий	9 916	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 010	-
Услуги технического сопровождения переданного оборудования	600	-
Итого за 2020 год	22 522	8 101
Оказание услуг по сопровождению баз данных	22 522	-

6.2. Себестоимость строка 2120 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

Себестоимость продаж	За 2021г.	За 2020г.
Оплата труда	(105 196)	(10 296)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	(24 689)	(3 109)
Амортизация основных средств	(17 294)	-

Начисление резерва по годовой премии	(3 102)	-
Начисление резерва на оплату отпусков	(1 405)	(780)
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	(1 226)	(236)
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	(152 912)	(14 421)

6.3. Управленческие расходы строка 2220 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

Управленческие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Амортизация нематериальных активов	(31 550)	-
Оплата труда	(4 163)	(320)
Амортизация основных средств	(2 146)	-
Услуги по подбору персонала	(1 277)	-
Расходы на услуги центров обслуживания	(1 039)	-
Компьютерное оборудование и офисная техника (ремонт и ТО)	(925)	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	(904)	(97)
Покупка краткосрочных серийных лицензий, ПО, ПП и БД	(684)	-
Начисление резерва на оплату отпусков	(257)	(25)
Начисление резерва по годовой премии	(161)	-
Добровольное медицинское страхование	(144)	-
Аренда недвижимости (до 300 тр)	(116)	-
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	(99)	(8)
Прочие услуги	(42)	-
Итого управленческие расходы по строке 2220:	43 507	450

6.4. Прочие доходы строки 2320, 2340 и расходы строки 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Проценты к получению	(37)	--
Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340	(37)	-

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Проценты к уплате	(457)	--
Расходы на услуги центров обслуживания	(455)	-
Аренда нежилых помещений	(50)	-
Прочие расходы	(33)	(3)
Расходы на услуги банков	(15)	-
Итого прочие расходы по строке 2330 и 2350	(1 010)	(3)

6.5. Расходы по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(46 966)	7 648
Налог на прибыль	9 387	(1 530)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(37 579)	6 118
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	-	(1 739)
Отложенный налог на прибыль	9 387	210
Чистая прибыль (убыток)	(37 579)	6 118

7. Связанные стороны

7.1. Операции со связанными сторонами

Список аффилированных лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосов общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Больших Данных»	ОГРН 1207700138942	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	06.07.2021	100	100
2	Редькин Александр Васильевич	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	24.11.2021	0	0

В соответствии с ПБУ 11/2008 до 16.06.2021г. основным участником и связанной стороной для ООО «Дата Лаб» являлся ООО «КоммИТ Кэпитал» (доля участия в ООО «Дата Лаб» 99,9999%) – дочернее зависимое общество ПАО «Ростелеком» (100% доля участия), с 16.06.2021г. основным участником и связанной стороной для ООО «Дата Лаб» является ООО «ПБД» (100% доля участия).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность:		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16.06.2021г.	61 260	-
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16.06.2021г.	-	400 000
Вклады в уставные (складочные) капиталы:		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16.06.2021г.	10	-
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16.06.2021г.	-	10

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

Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества (тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС):		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16.06.2021г.	71 738	-
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г.	42 840	22 522
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС):		
- основной участник (ООО «ПБД»)	10 516	-
Приобретение товаров, работ, услуг:		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	374 213	-
- аффилированные хозяйственные общества (ООО «РТК ИТ») до 16.06.2021г	3 971	-
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	5	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	361	-
Вознаграждение КАУП	719	26-

Денежные потоки с аффилированными организациями и лицами (тыс. руб.):

	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по операционной деятельности (без НДС):		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16.06.2021г.	31 204	-
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	55 496	22 522
Поступление денежных средств от связанных сторон по инвестиционной деятельности (без НДС):		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	16 863	-
Поступление денежных средств от связанных сторон по финансовой деятельности (без НДС):		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16.06.2021г.	27 000	-
- основной участник (ООО «КОММИТ КЭПИТАЛ») до 16.06.2021г.	453 605	-
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	49 780	-
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16.06.2021г	515 749	-

8. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку

влияния COVID-19.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2021 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и стремительный рост цен на металлы и иное сырье, девальвация национальной валюты, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет – отсутствуют

Поручительства выданные:

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства, сроки исполнения по которым не наступили – отсутствуют

Обеспечения выданные:

Выданные до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили – отсутствуют

Судебные споры:

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды – отсутствуют

9. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Общества и его клиентов, Руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Обществом деятельность. Также, оценив характер санкций и ответных мер, Общество не увидело значительного увеличения финансовых рисков по сравнению с отчетной датой, как это раскрыто в Примечании 13. В тоже время, можно ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных или возможных будущих санкций, что может также негативным образом сказаться на результатах деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Риски в области налогообложения, таможенного и валютного контроля.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими органами власти. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, в частности в отношении полноты документации, подтверждающей характер операций со связанными сторонами, и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет незавершенных налоговых споров. Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. Продажи и дебиторская задолженность Общества приходятся на небольшое количество покупателей, что минимизирует потенциальные кредитные риски.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, внешние дополнительные источники финансирования не привлекаются. Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Общества. Функциональной валютой Общества являются российские рубли.

Основная часть операций Общества осуществляются в российских рублях.

11. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует.

Деятельность Общества находится в стадии роста, заключены доходные договоры на разработку и техническое сопровождение программного обеспечения. Общество рассматривает возможность включения собственных разработок в реестр российского ПО, что позволит увеличить рынок потенциальных заказчиков. В перспективе расширение состава предоставляемых услуг в IT-сфере.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2021 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

Генеральный директор

_____ / Редькин Александр Васильевич /