

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «НТех лаб» (далее – «Компания») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017198721 от 10 июля 2015 года).

Юридический и фактический адрес Компании: 121205, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, Сколково инновационного центра тер, Большой б-р, дом 42, строение 1, помещение 775а, 776, этаж 2.

В 2019 году было зарегистрировано обособленное подразделение Компании по адресу: 123557, г. Москва, ул. Большая Грузинская, д.61с2.

100 % уставного капитала Компании принадлежит компании с ограниченной ответственностью "Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД", зарегистрированной в Республике Кипр.

Основными видом деятельности Компании является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительными видами деятельности Компании являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Компания прошла аккредитацию в Министерстве цифрового развития (регистрационный № 6545, Решение № 642 от 09.12.2016)

Компания с 2018 года является резидентом технопарка «Сколково» (Свидетельство о внесении записи в Реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 10№0002625 от 25.06.2018г; основной регистрационный № 1122197)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 181 человек и 117 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 25.12.2020 года № 1У.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 27 декабря 2021 года.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования (далее – «СПИ») объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений:

- Офисная оргтехника – СПИ от 12 до 36 месяцев;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – СПИ от 12 до 36 месяцев;
- Другие виды основных средств – СПИ от 60 до 121 месяца.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание.

К объектам авторских прав относятся производные произведения, то есть произведения, представляющие собой переработку другого произведения, которые являются самостоятельным объектом авторского права. Модификация исходного кода программы для ЭВМ влечет возникновение нового объекта интеллектуальной собственности в дополнение к предыдущей версии программы. Затраты на модификацию программы для ЭВМ формируют первоначальную стоимость нового объекта НМА при выполнении условий п.3 ПБУ 14/2007.

Расходы на модификацию программного комплекса, являющейся адаптацией, осуществляемой исключительно в целях функционирования программы на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя, признаются расходами отчетного периода.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

1. для товарных знаков СПИ устанавливается исходя из срока действия исключительного права на товарный знак.
2. для патентов на изобретения СПИ устанавливается исходя из срока действия патента (на территории Российской Федерации 20 лет - для изобретений, 10 лет - для полезных моделей, 5 лет - для промышленных образцов).
3. для нейронных сетей СПИ равен 36 месяцев.
4. для программных комплексов и программ для ЭВМ СПИ равен 36 месяцев, за исключением версий программного обеспечения, имеющих исключительно минорные (несущественные) изменения к предыдущей версии, для которых СПИ ограничен остаточным СПИ исходного продукта. Версионность программного обеспечения осуществляется в формате x.y.z. Иными словами, СПИ версии x.y.z ограничено остаточным СПИ исходной версии программного обеспечения x.y.

5. для мобильных приложений СПИ равен 36 месяцев.
6. в случае, если ожидаемый срок получения экономических выгод от использования нематериального актива обоснованно превышает 36 месяцев (для п.3 - п.5), Компания устанавливает СПИ на предполагаемый срок получения экономических выгод от использования актива.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов. Проверка НМа на обесценение производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, объекты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 14/2007, учитываются как объекты нематериальных активов .

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг; управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам;

по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 календарных дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 календарных дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

На оплату неиспользованных отпусков;

Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением, внедрением и приведением в состояние пригодное для эксплуатации объектов интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы на приобретение лицензий и программного обеспечения (разовый платеж);
- расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- расходы на приобретение сертификата расширенной гарантии оборудования и программного обеспечения;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 5 лет.

Неисключительные права на программное обеспечение отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов», прочие расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

По итогам 2021 года Компания утратила право на освобождение от уплаты налога на прибыль. В то же время, согласно п.5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2021г, облагается по ставке 0%.

Учет государственной помощи

29.12.20 Компанией был получен грант от Российского Фонда Информационных Технологий по соглашению № 2020-1185-24 от 25.12.20 в сумме 74,486 тыс руб. на разработку технологии

реидентификации человека по его силуэту, а также ее интеграции в программный комплекс анализа и распознавания FindFace.

На основании п.2 дополнительного соглашения №1 от 25.11.21 денежные средства в размере ранее полученного гранта были возвращены 26.11.21.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Утрата права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Ранее Компания использовала право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. В связи с тем, что Компания утратила данное право, отчетность составляется в общем режиме с учетом всех нормативных требований по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Последствия изменений отражаются ретроспективно.

	На 31 декабря 2020 года / За 2020 год			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Изменение учетной политики	Скорректированное значение	
Бухгалтерский баланс				
Оценочные обязательства (краткосрочные)	-	(124,886)	(124,886)	
Нераспределенная прибыль	(147,398)	124,886	(22,512)	
Отчет о финансовых результатах				
Себестоимость продаж	(379,150)	(8,681)	(387,831)	
Управленческие расходы	(58,413)	(80,724)	(139,137)	
Влияние на чистую прибыль	-	(89,405)	-	

	На 31 декабря 2019 года			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение	
Бухгалтерский баланс				
Оценочные обязательства (краткосрочные)	-	(35,481)	(35,480)	
Нераспределенная прибыль	68,709	35,481	104,190	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.)
Прочие нематериальные активы	652	7,516	-	8,168	

Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1,492	-	-	1,492
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1,179	-	-	1,179
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	58,793	72,491	-	131,284
Незаконченные операции по:				
Распознавание лиц с помощью искусственной нейронной сети - патент на изобретение Китай	483	-	-	483
Программа для ЭВМ "Модуль анализа расположения и перемещения силуэтов людей в кадре"	705	-	(705)	-
Программа для ЭВМ FindFace (разные версии)	-	14,264	-	14,264
Процессор распознавания/определения (разные версии)	-	8,100	-	8,100
Биометрическая модель изображения, модель нормализации изображения	-	15,245	-	15,245
Прочие затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	-	79,354	(79,354)	-
Итого	63,304	196,970	(80,059)	180,215

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Прочие нематериальные активы	652	-	-	652
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1,374	118	-	1,492
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1,179	-	-	1,179
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	8,079	50,714	-	58,793
Незаконченные операции по:				
Распознавание лиц с помощью искусственной нейронной сети - патент на изобретение Китай	-	483	-	483
Программа для ЭВМ "Модуль анализа расположения и перемещения силуэтов людей в кадре"	-	705	-	705
Итого	11,284	52,020	-	63,304

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Прочие нематериальные активы	(1,070)	(435)	(217)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	(1,378)	(1,308)	(1,187)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	(550)	(432)	(314)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	(28,906)	(8,062)	(5,057)
Итого	(31,904)	(10,237)	(6,775)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	69,602	64,311	(9,369)	124,544
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,129	16,694	(446)	18,377
Другие виды основных средств	5,355	2,333	-	7,688
Итого	77,086	83,338	(9,815)	150,609

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	29,576	40,026	-	69,602
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,129	-	-	2,129
Другие виды основных средств	5,355	-	-	5,355
Итого	37,060	40,026	-	77,086

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Офисное оборудование	(61,702)	(34,708)	(19,745)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(4,128)	(1,962)	(1,802)
Другие виды основных средств	(5,137)	(4,986)	(4,828)
Итого	(70,967)	(41,656)	(26,375)

В соответствии с учетной политикой Компании переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Нет объектов основных средств, находящихся в залоге.

6. ЗАПАСЫ

Основной причиной роста запасов послужила закупка лицензий в 2021 году на сумму 29 700 тыс. руб. для дальнейшей перепродажи. По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность не была оплачена, и отражена в составе кредиторской задолженности.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	456,922	279,062	4,313
Расчеты по налогам, взносам и сборам	4,797	1,097	958
Авансы выданные	29,470	5,450	2,915
Прочие	27,824	7,590	1,397
Итого	519,013	293,199	9,583

(тыс. руб.)

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2019 года и 2020	-	-
Увеличение резервов	(448)	
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	(448)	-

(тыс. руб.)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	252,705	716,326	120,016
в том числе:			
в российских рублях	114,575	91,202	108,653
в долларах США	134,232	544,216	11,363
в евро	3,898	80,908	
Денежные эквиваленты	220,000	190,000	100,000
Итого	472,705	906,326	220,016

(тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения 10.01.2022 в российских рублях по ставке 6,25% годовых (для суммы 85 млн. руб.) и ставке 7,3% годовых (для суммы 135 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 1го месяца в российских рублях по ставке 2,8% годовых (на 31 декабря 2019 года по ставке 5,0% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	38,137	2,222	77
в том числе:			
неисключительная лицензия на базу данных	38,050		
Итого	38,137	2,222	77

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31.12.2021г составил 472,179 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 472,179 тыс. руб.; на 31.12.2019- 328,855 тыс. руб.). Увеличение добавочного капитала в 2019,2020гг производилось за счет денежных средств, полученных по решению единственного участника Компании.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы от связанной стороны	481,524	592,281	57,367
Итого долгосрочная часть заемных средств	481,524	592,281	57,367

В 2019 и 2020 годах Компания привлекла заемные средства от связанной стороны в сумме 870 тыс. долларов США, 6,505 тыс. евро и с процентными ставками 9% и 1,75% годовых соответственно. В 2020 году Компания вернула заем в размере 870 тыс. долларов США. В 2021 году Компания частично погасила задолженность по договору займа в размере 903 тыс. евро. Срок погашения займа в евро – 2026 год. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 8,693 и 5,602 тыс. руб. соответственно, в том числе: учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 8,693 и 5,602 тыс. руб., соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность:</i>			
Поставщики и подрядчики	34,929	2,076	16,671
Авансы полученные	-	618	9,669
Задолженность по налогам и взносам	-	4,814	65
Итого	34,929	7,508	26,405

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	26,400	9,080	35,480
Увеличение резервов	96,554	14,525	111,079
Использование резервов	(21,673)	-	(21,673)
Баланс на 31 декабря 2020 года	101,281	23,605	124,886
Увеличение резервов	153,477	51,992	205,469
Восстановление резервов	-	(5,250)	(5,250)
Использование резервов	(95,891)	(32,516)	(128,407)
Баланс на 31 декабря 2021 года	158,867	37,831	196,698

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Государственная помощь	-	74,486	-
	-	74,486	-

Компания в 2020 году получила грант от Российского Фонда Информационных Технологий в размере 74,486 тыс руб. на осуществление разработки. В 2021 году данная сумма была возвращена Компанией.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Продажа ПО, лицензий, предоставление права пользования	883,030	538,192

Разработка ПО	-	137,000
Техподдержка	101,972	28,839
Разработка требований и тех. проектирование опытного образца информ. системы	-	20,628
Настройка, адаптация, тестирование ПО	428	15,929
Электронный ключ	-	7,200
Прочее	24,917	5,036
Итого	1,010,347	752,824

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(239,649)	(116,011)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(8,498)	-
Амортизация	(48,855)	(15,954)
Материальные затраты, включая:	(18,053)	(63,857)
- Разметка данных	(6,914)	(1,784)
- Специализированное сервисное и программное обеспечение для разработки и исследований	(4,446)	-
- Права пользования ПО и сервисы	(3,426)	(54,874)
- Расходы на тестирование ПО	-	(4,600)
- Прочие материальные затраты	(3,267)	(2,599)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(6,379)	(13,346)
Прочие затраты, включая:	(45,691)	(28,985)
- Аренда помещения	(19,266)	(12,638)
- Расходы на страхование (ДМС)	(4,450)	(2,403)
- Прочие	(21,975)	(13,944)
Итого	(358,627)	(238,153)

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(430,651)	(224,773)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(8,089)	-
Прочие, включая:	(115,249)	(50,777)
- Аренда помещения	(16,863)	(11,759)
- Расходы на подбор персонала	(15,919)	(16,933)
- Командировочные расходы	(14,645)	(2,786)
- Размещение рекламы в соц сетях	(13,183)	(2,295)
- Рекламные мероприятия	(12,051)	(4,334)
- Позиционирование и развитие бренда	(4,167)	-
- Расходы на проезд	(3,294)	-
- Представительские расходы	(2,728)	(372)
- Расходы на PR	(2,678)	(4,383)

- Услуги по ведению бухгалтерского учета	(1,659)	-
- Обучение и развитие сотрудников	(1,594)	(102)
- Юридические услуги	(1,507)	(14)
- Прочие	(24,961)	(7,799)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(10,706)	(5,629)
Амортизация	(2,422)	(1,710)
Материальные затраты, включая:	(6,846)	(5,926)
- Офисное сервисное и программное обеспечение	(4,097)	(1,311)
- Расходы на адаптацию, настройку компл. информ. системы	(2,749)	(4,615)
Итого	(565,874)	(288,815)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>	(тыс. руб.)
Курсовые разницы	32,783	-	
Финансовый результат от купли-продажи валюты	-	2,155	
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	5,250	-	
Реализация прочего имущества	1,018	80	
Прочие внереализационные доходы	60	2,008	
Итого	39,111	4,243	

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>	(тыс. руб.)
Корпоративные мероприятия	(17,461)	(1,902)	
Курсовые разницы	-	(34,038)	
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	(3,131)	(2,339)	
Финансовый результат от купли-продажи валюты	(2,514)	-	
Оплата проезда приглашенных гостей	(1,282)	-	
Штрафы, пени, неустойки	(515)	(15)	
Резерв по сомнительным долгам	(448)	-	
Прочее	(1,650)	(15,615)	
Итого	(27,001)	(53,909)	

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания является участником проекта «Сколково». На основании ст. 246.1 НК РФ Компания была освобождена от исполнения обязанности налогоплательщика налога на прибыль. По итогам 2021 года Компания утратила право на освобождение от обязанностей уплаты налога на прибыль. В то же время, согласно п.5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2021г, облагается по ставке 0%.

В 2020 году Компанией были списаны ОНА, связанные с убытками прошлых лет (за период 2016-2018 годов), в размере 43,933 тыс. руб.

В декабре 2021 году Компания передала права пользования на ПО контрагенту из республики Казахстан. Контрагент, как налоговый агент, удержал при выплате налог на доходы в размере 15%, что составило 1,272 тыс. руб.

В силу того, что Компания имеет льготу по налогу на прибыль, как резидент проекта «Сколково», и не имеет возможности возместить удержанный налог из бюджета РФ, было принято решение списать налог в размере 1,272 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Компании, с которой ведутся операции, является **материнская** компания с ограниченной ответственностью Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД

Операции и расчеты со связанной стороной:

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Уступка права требования	17,000	-	
Процентный расход по займам полученным, в т.ч.:			
<i>По договору займа от 02.04.19</i>	-	(3,249)	
<i>По договору займа от 29.09.20</i>	(8,693)	(2,353)	
Процентный доход по займам выданным, в т.ч.:			
<i>По договору займа от 11.08.20</i>	-	47	
Реализация прав на ПО, работ, услуг	361	400	
Реализация электронных ключей	75	80	
Итого	8,743	(5,075)	

Расчеты со связанной стороной по сделкам передачи неисключительных прав, оказания работ и услуг осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанной стороной осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанной стороной *

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>	(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций			
От передачи прав на ПО, работ и услуг	-	753	
От передачи электронных ключей	75	80	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
От предоставления займа	-	(4,000)	
От возврата предоставленного займа	-	4,000	
Процентный доход по выданному займу	-	47	
Денежные потоки от финансовых операций			
Получение заемных средств	-	596,553	
Получение финансирования от собственников (участников)	-	143,325	
Погашение заемных средств	(82,703)	(71,253)	

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, члены Совета директоров и члены Правления (коллегиального исполнительного органа Компании).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала на оплату труда и премии за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Заработная плата	118,576	76,674
Премирование сотрудников	90,499	69,643
Социальные отчисления	1,898	3,361
Итого расходы на ключевой управленческий персонал	<u>210,973</u>	<u>149,678</u>

Оценочные обязательства по расчетам с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составили 79,221 тыс. руб. и 69,576 тыс. руб., соответственно.

Денежные потоки с ключевым управленческим персоналом

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Денежные потоки по операционной деятельности		
Расходы на оплату ключевому управленческому персоналу	193,692	83,988
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	<u>193,692</u>	<u>85,945</u>

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	31,934	(34,275)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	849	236
Итого	32,783	(34,039)

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8.5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до 116.7517 рубля за доллар США и 128.9523 рубля за евро по состоянию на 14 марта 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Портфель клиентов Компании хорошо диверсифицирован. В структуре клиентов имеется в том числе государственный сектор, по оценкам Руководства Компании, данный сектор не подвержен негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанных выше. Зарубежные клиенты находятся в юрисдикциях, практически не затронутых кризисом или санкциями. По оценкам Руководства Компании не ожидается снижение их платежеспособности. Кроме того, Компания разрабатывает план продаж по территориальному признаку, который будет корректироваться с учетом изменяющейся ситуации. Компания оценивает запасы оборудования и программного обеспечения как достаточные для продолжения осуществления деятельности.

На данный момент Компания не ощутила негативного влияния ситуации (не введены ограничения, касающиеся самой Компании, а также ключевых контрагентов Компании, оказывающих техническую поддержку по оборудованию). Руководство Компании непрерывно осуществляет мониторинг ситуации и прорабатывает решения для перестроения бизнеса, в случае введения новых ограничений.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В 2020 и 2021 году государственные органы России приняли ряд решений и мер, направленных на защиту общественного здоровья от воздействия пандемии COVID-19. Пандемия COVID-19 способствовала росту внимания к разработкам Компании и росту узнаваемости бренда Компании, особенно среди компаний государственного сектора России.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию, кроме указанных выше в пояснении 23 не имеется.

Генеральный директор

_____ А. Е. Теленков

31 марта 2022 года