

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «Р7»
ЗА 2021 ГОД**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
2.2. Нематериальные активы.....	4
2.3. Основные средства и незавершенное строительство.....	5
2.4. Запасы.....	6
2.5. Расходы будущих периодов	6
2.6. Незавершенное производство	7
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	7
2.8. Государственная помощь	7
2.9. Оценочные обязательства.....	7
2.10. Отложенные налоги	7
2.11. Выручка, прочие доходы	8
2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	8
2.15. Связанные стороны	8
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	9
3.1. Прочие внеоборотные активы.....	9
3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
3.3. Прочие оборотные активы	9
3.4. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию	9
3.5. Отложенные налоги	10
3.6. Выручка, прочие доходы	11
3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	11
3.8. Связанные стороны	12
3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности	13
3.10. События после отчетной даты	15
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	16
3.12. Прочее	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное Общество «Р7» является коммерческой организацией, зарегистрировано «18» февраля 1998г., ОГРН 1025202837615.

Организационно-правовая форма/форма собственности АО «Р7» - непубличные акционерные общества/ частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) АО «Р7» - 603152, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Ларина ул., д. № 22, лит. Д, ком. 29.

Основным видом деятельности АО «Р7» является деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения.

Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 32 человека (2020 год – 25 человек, 2019 год – 92 человека).

Состав членов исполнительных и контрольных органов АО «Р7»:

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров.

Состав Совета Директоров Общества на 31.12.2021:

- Агафонова Наталия Викторовна
- Акопьян Артур Петрович
- Мясников Алексей Анатольевич
- Колпаков Валерий Иванович
- Васильев Евгений Сергеевич

Единоличным исполнительно-распорядительным органом управления является генеральный директор, избираемый Советом директоров. Срок полномочий исполнительного органа – 3 лет.

С 21 декабря 2020 на должность генерального директора назначена Агафонова Наталия Викторовна.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019.

(в рублях)

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1 доллар США	72,7089	73,8757	61,9057
1 ЕВРО	76,6670	90,6824	69,3406

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета АО «Р7» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «Р7» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований)

- имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. 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. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.2.2. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается 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.

2.2.3. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

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

2.2.4. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.2.5. Проверка на обесценение НМА

Проверка на обесценение НМА не проводится.

2.2.6. Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменении сроков полезного использования НМА (если применимо))

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету.

Наименование группы объектов	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2

2.2.7. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в таблицах Пояснения №1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Основные средства и незавершенное строительство

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

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.3.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.3.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.3.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.3.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.3.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) линейный. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету и утверждается приказом.

Не подлежат амортизации объекты ОС – земельные участки.

2.3.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Офисное оборудование	2

2.3.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС отражаются на основании соответствующих первичных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. В бухгалтерском учете делаются записи по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в таблицах Пояснения №2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Запасы

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

2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.4.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

2.4.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов) по средней себестоимости каждой единицы.

2.4.4. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы: признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.5. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в таблицах Пояснения №4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

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.

2.6. Незавершенное производство

2.6.1 Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34-Н п.64).

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов по сомнительным долгам. Данные резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Существенные показатели

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице «Дебиторская и кредиторская задолженность», Пояснения №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

В составе оценочных обязательств отражены:

- резерв по неиспользованным отпускам сотрудников.

2.9.1. Способ оценки оценочного обязательства:

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).

2.9.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблицах Пояснения №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10.2. Способ определения величины текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.11.1. *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

2.11.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

2.12.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации*

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

2.12.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами

2.12.3. *Способ признания коммерческих расходов*

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12.4. *Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Существенные показатели

Информация затратах приведена в таблицах Пояснения №6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	9	10	12
Итого	9	10	12

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в банке в рублях	64 177	5 679	5 132
Денежные средства в банке в валюте	1	1	-
Денежные эквиваленты (депозиты)		100 000	-
Итого	64 178	105 680	5 132

3.3. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов	422	143	193
Итого	422	143	193

3.4. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Уставный капитал общества составляет 84 тыс. руб.

Общее количество акций – 84 000 штук. Номинальная стоимость акции – 1 рубль.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций.

Существенные показатели

Состав акционеров общества на 31.12.2021:

Полное наименование или ФИО	Доля владения, %
Акопьян Артур Петрович	49,996429
Колпаков Игорь Валерьевич	25,002381
АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	25,001190
Итого	100

Состав акционеров общества на 31.12.2020:

Полное наименование или ФИО	Доля владения, %
Акопьян Артур Петрович	49,996429
Колпаков Игорь Валерьевич	25,002381
АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	25,001190
Итого	100

Состав акционеров общества на 31.12.2019:

Полное наименование или ФИО	Доля владения, %
Акопьян Артур Петрович	24,997619
Баннов Лев Евгеньевич	20,553571

АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	25,001190
Колпаков Игорь Валерьевич	18,150000
Мясников Алексей Анатольевич	5,340476
Прочие физические лица с долей владения менее 5%	5,957144
Итого	100

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (чистому убытку) отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	223 851	137 704
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	84 000	84 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	2,66	1,64

В 2018 – 2021 гг. Общество не проводило дополнительную эмиссию акций.

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

В 2021 году были выплачены дивиденды в сумме 51 550 тыс. руб. за счет чистой прибыли Общества, полученной за 2019-2020 год.

3.5. Отложенные налоги

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	232 103	171 618
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(8 473)	(34 324)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	222	410
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых активов	(1 043)	966
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	-	-
Текущий налог на прибыль	(7 208)	(32 948)

Согласно поправкам, внесенным в НК РФ в июле 2020 года, IT-компании с 1 января 2021 года получили новые льготы по налогу на прибыль организаций и страховым взносам. В частности, снижена с 20% до 3% ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, и до 0% – для региональной части налога, также бессрочно установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

3.6. Выручка, прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Вид выручки	Сумма за 2021 год	Доля, %	Сумма за 2020 год	Доля, %
Лицензия R7-Office	629 031	98,7%	350 641	99,2%
Разработка ПО	-	0%	-	0%
Техническая поддержка	7 209	1,1%	2 370	0,8%
Консультационные услуги	886	0,2%	-	0%
Обучение Р7-Офис	39	0%	12	0%
Итого валовая величина выручки	637 166	100%	353 023	100%
Ретроспективные бонусы покупателям	(133 246)		(38 369)	
Итого выручки	503 920		314 654	

Общество предоставляет покупателям ретроспективные бонусы за достижение целевых показателей по объему закупок лицензий.

Информация о прочих доходах, тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Долевое участие в иностранных организациях	-	-
Курсовые разницы	287	1 641
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7	31
Итого	294	1 672

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Информация затратах приведена в таблицах Пояснения №6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о структуре расходов, тыс. руб.

Себестоимость, тыс. руб.	2021	2020
Материальные затраты	59	180
Услуги	24 896	30 125
Расходы на оплату труда	23 609	16 555
Отчисления на социальные нужды	1 524	2 350
Амортизация	36 665	10 530
Прочие затраты	4 021	6 326
Итого	90 774	66 066

Коммерческие расходы, тыс. руб.	2021	2020
Расходы на оплату труда	57 681	10 779
Отчисления на социальные нужды	2 170	1 617
Услуги	26 292	-
Прочие затраты	10 999	-
Итого	97 141	12 396

Управленческие расходы, тыс. руб.	2021	2020
Материальные затраты	301	384
Услуги	17571	28 229

Расходы на оплату труда	60 536	36 547
Отчисления на социальные нужды	882	3 821
Прочие затраты	3 150	3 077
Итого	82 440	71 058

Информация о прочих расходах, тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Долевое участие в иностранных организациях	-	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
Курсовые разницы	1 032	227
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-
Проценты по договору займа	0	27
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 181	1 020
Расходы на услуги банков	283	140
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
Итого	2 502	1 414

3.8. Связанные стороны

3.8.1. Акционеры

На 31 декабря 2021 года акционерами Общества являлись следующие лица:

Акционер	Доля на 31.12.2021, %	Доля на 31.12.2020, %
Акопян Артур Петрович	49.996429	49.996429
Колпаков Игорь Валерьевич	25.002381	25.002381
АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	25.001190	25.001190
Итого	100	100

3.8.2. Перечень связанных сторон

На 31.12.2021 года и 31.12.2020 года были выделены следующие связанные стороны:

Наименование юридического лица	Место нахождения	Вид деятельности	Характер отношений	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Интермайд технологии»	123317, г. Москва, набережная Пресненская, д. 6 стр	Разработка компьютерного программного обеспечения	Аффилированное лицо (составляет с Обществом Группу в соответствии со ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ)	Связанная сторона	Связанная сторона
ООО «Интермайд»	105082, г. Москва, пл. Спартаковская, д. 14	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	Аффилированное лицо (составляет с Обществом Группу в соответствии со ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ)	Связанная сторона	Связанная сторона

3.8.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Движение денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	(24 372)	(18 842)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	(56 630)	(47 015)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	(15 226)	-

Закупки (без НДС)

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2021	2020
АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	61 211	59 538
ООО «Интермайнд технологии»	7 297	7 056
Итого	68 508	66 594

3.8.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность от связанных сторон на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 отсутствует.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «Технологии Распределенных Коммуникаций»	799	1 544	-
ООО «Интермайнд технологии»	-	-	-
Итого	799	1 544	-

3.8.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	35 845	21 626
Оплата труда за отчетный период	35 596	17 955
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	249	3 671
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-

3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- налоговый риск.

3.9.1. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Общество анализирует кредитный риск, связанный с торговой и прочей дебиторской задолженностью, на каждую отчетную дату, для того чтобы оценить необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Максимальная сумма, подверженная кредитному риску, это общая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, по мнению руководства Общества значительных рисков убытка от обесценения дебиторской задолженности кроме той, под которую уже был создан резерв, не существует.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торговая и прочая дебиторская задолженности	454 911	204 324	241 085
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	64 178	105 680	5 132
Итого	519 089	310 004	246 217

Общество не ожидает существенных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности на отчетную дату.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Пояснении №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9.2. Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, 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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Риск ликвидности определяется величиной торговой и прочей кредиторской задолженности (без учета авансов полученных) и займами полученными.

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торговая и прочая кредиторские задолженности	103 606	41 903	80 593
Займы полученные	-	-	5 039
Итого	103 606	41 903	85 632

Общество не ожидает, что необходимость погашения финансовых обязательств возникнет раньше указанного срока или сумма погашения финансовых обязательств будет значительно отличаться.

Общество не выдавало обеспечений по финансовым обязательствам.

3.9.3. Раскрытие информации о рыночных рисках:

Рыночный риск - это риск ухудшения финансового результата или активов Общества вследствие неблагоприятного изменения стоимости активов/пассивов под влиянием рыночных показателей.

Общество не ожидает, что рыночный риск существенно повлияет на хозяйственную деятельность.

3.9.4. Раскрытие информации о налоговых рисках:

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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате. Трактовка данных положений налоговыми и судебными органами может быть отличной от трактовки Общества, что приводит к существованию рисков, которые могут привести к доначислению налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. В случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, суммы доначислений могут повлиять на данную отчетность.

Данные 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, и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

3.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

С февраля 2022 года, 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%, впоследствии снизив ее до 14%.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Выручка и рыночные риски

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций. Однако, на протяжении последних лет информационные технологии являются одной из самых динамично развивающихся и перспективных отраслей российской экономики, что позитивно влияет на рост продаж российских ИТ компаний и Общества в частности. На фоне ухода с российского рынка крупнейших зарубежных разработчиков корпоративные заказчики начали массово закупать отечественное программное обеспечение (ПО). На текущий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Риск ликвидности

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно в настоящее время, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок в критичных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Руководство полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным, для того чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства по операционной деятельности, инвестиционная деятельность будет полностью пересмотрена, Компания не исключает возникновение потребности в получении ликвидных средств, в том числе за счет дополнительных заимствований. На момент написания данного заключения данный вопрос на рассмотрении у Компании не стоит.

У Общества отсутствуют банковские кредиты и оно не планирует привлечения дополнительного финансирования от банков на текущий момент, та как имеет достаточный запас собственных оборотных средств.

Валютный риск

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что обязательства, выраженные в иностранной валюте, были переоценены в сторону увеличения.

Кредитный риск

Введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Компанией; по состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенная дебиторская задолженность покупателей составила 435 623 тыс. рублей. Тем не менее, после начала вышеуказанных событий просроченной дебиторской задолженности у Компании не возникло. Основными потребителями продукции Компании являются государственные учреждения образования.

Принимая во внимание фактические действия руководства и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния санкций на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что вновь введенные санкции и их неблагоприятное влияние на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

3.12. Прочее

3.12.1. Раскрытие информации о долгосрочной дебиторской задолженности:

На 31.12.2021 года Общество имеет дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Сумма такой задолженности 21 195 тыс. руб. На 31.12.2020 года сумма такой задолженности составляла 58 278 тыс. руб., на 31.12.2019 года такая задолженность отсутствует.

Покупатель	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
АО «Аксонфт»	11 184
ООО «НЭЙТИВ СОФТ»	10 011
Итого	21 195

3.12.2. Раскрытие информации об арендованном имуществе:

Общество арендует офисные помещения для осуществления хозяйственной деятельности. Расходы на аренду за 2021 год составили 8 431 тыс. руб. (за 2020 год – 8 077 тыс. руб.)

Арендодатель	Место нахождения арендованных помещений	Площадь, м2	Сумма арендных платежей, тыс. руб.	
			2021	2020
ООО «ЭКСПИ ПАРТНЕР»	г. Москва, Пресненская набережная д.12, 42 этаж башни Б	82	1 719	-
ООО «Интерсервисинвест»	г. Москва, Малая Никитская, д.29.	256	4 263	5 898
ГУ «Нижегородский инновационный бизнес-инкубатор»	г. Нижний Новгород, ул. Ларина, д.22, литер Д	635	2 449	2 178
Итого			8 431	8 077

Офисные помещения ГУ «Нижегородский инновационный бизнес-инкубатор» арендуются Обществу на протяжении 12 месяцев 2021, 12 месяцев 2020 года и 12 месяцев 2019 года.

Офисные помещения ООО «Интерсервисинвест» арендуются Обществом с сентября 2019 года по август 2021 года..

Офисные помещения ООО «ЭКСПИ ПАРТНЕР» арендуются Обществом с августа 2021 года.

3.12.3. Прочие сведения:

По состоянию на 31.12.2021:

- Деятельность в области НИОКР отсутствует;
- Совместная деятельность отсутствует;
- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;
- Государственная помощь отсутствует;
- Сведений о предполагаемых судебных разбирательствах или ожидаемых претензиях в адрес Общества не имеется.

Генеральный директор

Агафонова Наталия Викторовна

Дата: 11 мая 2022 года

