

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Инлексис»
за 2022 год**

г. Москва
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Органы управления и контроля Общества.....	4
3. Информация об учетной системе.....	4
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....	10
5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах	143
6. Операции со связанными сторонами.....	15
7. Состав денежных средств и денежных эквивалентов	16
8. Потенциальные обязательства.....	17
9. События после отчетной даты.....	17
10 Риски хозяйственной деятельности	17

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Инлексис»
за 2022 год.

1. Общие сведения

ООО «Инлексис» (далее «Общество») учреждено Решением общего собрания Учредителей (Протокол № 1-16 от 12.08.2016 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 017906904 от 30.08.2016).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 30.08.2016 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 77 № 011594533. ООО «Инлексис» присвоен основной государственный регистрационный номер 1167746812155.

Юридический/почтовый адрес: 121205, г. Москва, территория инновационного центра Сколково, ул. Большой бульвар, дом 42, строение 1, этаж 2, помещение 937.

Код ИНН: 9729023309

Идентификационный код ОКПО: 04371213

Код территории по ОКТМО: 45321000000

Вид деятельности по отраслям - ОКВЭД: 72.19 (основной), 58.29, 62.01, 62.02, 62.03.13, 62.09, 63.11

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование организации	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Акционерное общество «Группа ЭйТи»	г. Москва, ул. Новодмитровская Б., д.14 стр.2, кабинет 2Ж	100

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г – 261 человек, на 31 декабря 2021 г. – 258 человек.

Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2022:

№	Выдавший орган	Серия/номер	Срок действия		Вид лицензируемой деятельности
			начало	окончание	
1	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	ГТ № 0016603 рег.№ 17533Н	29.10.2019	бессрочно	Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и

					телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)
2	ФСТЭК	КИ 0304 015293 (Пер. № 1869)	27.02.2019	бессрочно	Деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации
3	ФСТЭК	КИ 0304 015292 (Пер. № 3571)	27.02.2019	бессрочно	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации

Аудитором Общества на основании Решения единственного участника ООО «Инлексис» № 20220421-P01 от 21.04.2022 является аудиторская компания ООО «ФинЭкспертиза».

Бенефициарные владельцы (физические лица) в части Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ отсутствуют, конечной контролирующей стороной является Российская Федерация.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Протоколом общего собрания участника № 20201203_P01 от 03.12.2020г.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

2.1 Генеральный директор Общества

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

На основании Протокола №1-16 от 12.08.2016г. Приказом №1 от 01.09.2016 г. на должность Генерального директора Общества с 01.09.2016 назначен Бахов Владимир Сергеевич.

Полномочия генерального директора продлены с 13.08.2022 по 12.08.2025 г. дополнительным соглашением к трудовому договору от 09.08.2022 г.

3. Информация об учетной системе

3.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов РФ.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием информационных систем управления предприятием «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и Управление персоналом».

В 2022 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в

совокупности с другими ошибками, составляет 5 и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год. Также не являются ошибками неточности в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

3.2 Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2022 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом №УП-2019 от 31.12.2019г. (Приказ №УП-2020 от 28.12.2020г, Приказ №УП-2022 от 30.12.2021г.), Приказом №УП-2022/1 от 01.07.2022, № УП-2022/2 от 01.08.2022 со всеми изменениями и дополнениями.

Основными положениями учетной политики являются:

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные, за исключением расходов будущих периодов, поскольку расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные.

3.4. Основные средства

С 01.01.2022 года, на основании п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н, Общество перешло к применению ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

ОС учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете на основании п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. От 28.04.2018). А в случае, если основное средство продолжает приносить экономическую выгоду Обществу, то срок полезного использования таких объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы»

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода, в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020, последствия изменения учетной политики отражены перспективно. Обществом были пересчитаны сравнительные показатели за 2021 год, данные указаны ниже в разделе 4.2.

3.5. Аренда (лизинг)

С 01.01.2022, на основании приказа Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество перешло к применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Право пользования активом» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В соответствии с п 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные средства» с выделение по отдельной статье. Обязательство по аренде, в соответствии со сроком погашения, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по группе статей «Прочие обязательства». Процентные расходы по аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах. Пересчитанные показатели за 2021 год указаны ниже, в разделе 4.2, разделе 4.9 и разделе 5.4.

3.6. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) являются «результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации» и «интеллектуальные права», указанные в п.п.2,3 и 4 ПБУ 14/2007, которым предоставляется правовая охрана (ст. 1225 ГК РФ). Объекты НМА принимаются на счет 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке п.п.7-15 ПБУ 14/2007.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.п.6,23 ПБУ 14/2007). Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценку НМА согласно ПБУ 14/2007 организация не производит.

Срок полезного использования для НМА устанавливается из расчета не более 10 лет, если иное не предусмотрено патентом, свидетельством, договором на приобретение программного продукта, либо иным охраняемым документом, удостоверяющим исключительные права правообладателя. Срок полезного использования НМА не может превышать срока деятельности организации. Срок полезного использования устанавливается организацией и пересматривается ежегодно с целью его уточнения.

3.7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» на основании п. 47, п. 48 ФСБУ 5/2019 Общество отражает последствия изменения учетной политики перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

- метод по средней себестоимости:
 - по целевым материалам (подарки и т.п.);
 - по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;
 - по другим материалам.
- метод оценки по себестоимости каждой единицы:
 - по материалам, закупаемым в целях выполнения государственных контрактов.

При реализации и прочем списании товаров в производство оценка стоимости приобретения товаров производится следующими способами:

- метод оценки по себестоимости каждой единицы:
 - по лицензиям на программное обеспечение для перепродажи;
 - по оборудованию для перепродажи;
- метод средней себестоимости:
 - по другим товарам.

3.8. Резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по предстоящим расходам отпусков;
- Резерв на предстоящую выплату вознаграждений;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по судебным, налоговым искам, претензиям;
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В 2022 году в обществе создан резерв по судебному иску, вероятность выплаты по которому оценена как высокая.

В Обществе не создаются:

- Резерв по гарантийным обязательствам на поставленное оборудование и на сервисное обслуживание.

3.9. Признание выручки

Выручка от оказания услуг признается по дате составления (оформления) акта оказания услуг (приемки-сдачи, приема-передачи) по завершении оказания услуг. Выручка по выполненным работам признается в момент принятия работ заказчиком по завершении выполнения работ в целом или каждого этапа работ, если это предусмотрено договором.

Выручка и расходы по договорам с длительным циклом, или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признаются по завершении выполнения работ/оказания услуг в целом. В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам (этапам работ), принятым к исполнению, но не закрытым на отчетную дату, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам, исполнение которых начато, но не закончено на отчетную дату:

- по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала;
- взносы на социальное страхование основного производственного персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- прочие прямые затраты.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

К прочим прямым затратам Общество относит прямые расходы, относящиеся к одновременному выполнению в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- страховые взносы резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг).

Учет прочих прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат без привязки к конкретному договору.

Выручку от реализации товаров и прочего имущества Общество признает на дату перехода права собственности.

3.10. Порядок признания управленческих расходов

Общехозяйственные расходы ежемесячно в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж и относятся на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

3.11. Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100% уставного капитала Общества
Бахов Владимир Сергеевич	Генеральный директор Общества
ООО «Эдвансед Трансформейшн Консалтинг»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Эй Ти Си Каз»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Р.Т Решения»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Философия.ИТ»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Цифровые экосистемы»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Орбита успеха»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Датсис»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Мобильные профессионалы»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Си Икс Лаб»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «ТЕХКОНСУР»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»
ООО «Цифровые системы управления»	Лицо, контролируемое АО «Группа ЭйТи»

3.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости обязательств Общества (средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ, на 31.12.2022 составляют:

- 1 доллар США равен 70,3375 рублей;
- 1 евро равен 75,6553 рублей.

3.13. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает каждый элемент финансовых вложений, поступивших в Общество.

Активы Общество признает в качестве финансовых вложений в момент единовременного выполнения условий признания, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02, при наличии надлежаще оформленных документов.

Наименование актива	Момент признания в качестве объекта финансовых вложений
Векселя, полученные от векселедателя либо приобретенные Обществом по договорам купли-продажи	Дата получения векселя по акту приема-передачи
Предоставленные займы	Дата перечисления денежных средств по договору займа
Депозитные вклады в кредитных организациях, открытые на срок более 3-х месяцев	Дата перечисления денежных средств на депозитный счет
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	Дата подписания акта приема-передачи дебиторской задолженности
Прочие финансовые вложения	Момент выполнения всех условий признания в качестве финансового вложения, определенных пунктом 2 ПБУ 19/02

Общество признает депозитные вклады, открытые на срок не более 3-х месяцев, денежными эквивалентами для целей представления их в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

К долгосрочным финансовым вложениям Общество относит вложения с намерением получать доход более года и ценные бумаги со сроком погашения свыше одного года.

К краткосрочным финансовым вложениям Общество относит депозиты и ценные бумаги сроком обращения менее одного года или вложения с намерениями получать доход в течение одного года.

Финансовые вложения Общество принимает к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ 19/02.

3.14. Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится ежемесячно, равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита) и учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Суммы займа или кредита принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в момент передачи денежных средств. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается Обществом в бухгалтерском учете, как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных денежных средств.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Раскрытие информации по займам и кредитам в бухгалтерской отчетности осуществляется Обществом в соответствии с разделом III ПБУ 15/2008.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр. 1110 «Нематериальные активы»

	Тыс. руб.		
	2022	2021	2020
Увеличение стоимости НМА, всего	9 655	6 410	4 757
в том числе за счет:			
приобретения новых НМА			
создание новых НМА	9 655	6 410	4 757
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего			
в том числе за счет:			
Передачи НМА			
Списание НМА			
Изменение амортизации всего			
начисленная амортизация за период	4 615	7 895	8 876
амортизация по реализованным НМА			
амортизация по списанным НМА			

4.2. Пояснения к стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2022 переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	Тыс. руб.			
	2022	2021 (после перехода на ФСБУ 6/2020)	2021	2020
Основные средства на начало года	7 816	8 768	8 768	2 610
Увеличение стоимости основных средств, всего	3 241	12 580	7 248	6 206
в том числе за счет:				
права пользования активом		5 332		
приобретения новых объектов	3 241	7 248	7 248	6 206
строительства новых объектов				
модернизации и реконструкции				
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	660	13 532	172	48
в том числе за счет:				

перевод в малоценное оборудование		13361*		
продажи основных средств	164	172	172	48
списания основных средств	496			
Основные средства на конец года	10 397	7 816	15 844	8 768
Амортизация основных средств на начало года	383	2 154	2 154	462
Изменение амортизации всего	2 017	-1 771	4 596	1 692
начисленная амортизация за период	2 099	4714	4 714	1 721
амортизация по реализованным объектам	-82	-118	-118	-29
амортизация по списанным объектам				
амортизация по переводу в малоценное оборудование		-6366*		
Амортизация основных средств на конец года	2 400	383	6 750	2 154
Незавершенные строительство ОС				
Балансовая стоимость ОС	7 997	7 433	9 104	6 614

*изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

Договоры лизинга в течение 2022 года не заключались.

Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды.

Обществом для размещения обособленных подразделений арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Право пользования активом» (в случае существенности).

Тыс. руб.				
Право пользования активом на 31.12.2022	Первоначальная стоимость	Амортизация	Выбытие	Остаточная стоимость
Нежилое помещение г. Москва, территория ИЦ «Сколково», Большой бульвар, д.42, стр., 77,6 кв м	5 332	1 517	- 496	3 319
Итого на 31.12.2022	5 332	1 517	- 496	3 319

Тыс. руб.			
Право пользования активом на 31.12.2021	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Нежилое помещение г. Москва, территория ИЦ «Сколково», Большой бульвар, д.42, стр., 77,6 кв м	5 332	-	5 332
Итого на 31.12.2021	5 332	-	5 332

4.3 Расшифровка стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

Тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное производство	11 966	2 433	3 295
Товары для перепродажи	4	2	-
Материалы		374	-
Итого	11 970	2 809	3 295

4.4 Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

Наименование	Тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетный счет	23 228	287 396	1 928
Валютный счет	-	-	-
Касса	-	-	-
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	125 000	-	226 000
Итого	148 228	287 396	227 928

4.5 Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

Наименование	Тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие расходы будущих периодов (краткосрочные)	469	230	588
Итого	469	230	588

4.6 Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Номер/наименование/счетов бухгалтерского учета	Тыс. руб.		
	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2020
Авансы выданные	811	5 475	5 862
Покупатели и заказчики	102 032	63 420	114 780
Прочая задолженность	9 277	22 038*	1 436
Резерв по сомнительным долгам	(26 067)	(27 915)	(9 105)
В том числе:			
Библю			1 380
ПРАЙМПАСС ООО	26 067	23 869	7 725
ТЕХНОЛАБ ООО	-	4 047	-
Итого	86 053	63 018	112 973

*Расшифровка стр. «Прочая задолженность» на 31.12.2021:

Наименование	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021
Налоги и сборы	739
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 990
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 268
Расчеты по претензиям	450
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Средства для проведения операций по обеспечению участия в электронных)	16 591
Итого	22 038

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Номер/наименование/счетов бухгалтерского учета	Тыс. руб.		
	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2022	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2020
Авансы полученные	3 125	480	63
Поставщики и подрядчики	6 774	32 864	1 576
Прочая задолженность	386	3	
Итого	10 285	33 347	1 638

4.7 Расшифровка Прочие обязательства

Обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе долгосрочных обязательств в статье 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Расчеты по аренде».

Обязательства по аренде к погашению менее, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств в статье 1550 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Расчеты по аренде»

Арендные обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ТЕХНОПАРК СКОЛКОВО ООО		
Договор субаренды № ДА/215/21 от 26.11.2021 г.		
Долгосрочные обязательства, 1450	1 786	3 665
Краткосрочные обязательства, 1550	1 631	1 667
Итого:	3 417	5 332

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации по всем видам деятельности в 2022 году получена в сумме **984 701** тыс. рублей.

5.1 Расшифровка выручки (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование основных видов выручки	2022	2021
Доходы от продажи лицензий собственного производства	35 098	86 091
Реализация работ, услуг в области ИТ	949 603	913 609
Итого	984 701	999 700

Тыс. руб.

5.2 Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование основных видов затрат	2022	2021
Расходы от продажи лицензий собственного производства	-	-
Расходы по реализации работ, услуг в области ИТ	700 936	611 369
Итого	700 936	611 369

Тыс. руб.

5.3 Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование основных видов	2022	2021
Амортизация	1 627	336
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	7 041	6 038
Командировочные расходы	2 477	1 511
Материальные расходы	2 852	1 358
Не учитываемые в целях налогообложения	1 009	710
Обязательное и добровольное страхование имущества	5	16
Оплата труда	174 547	48 559
Представительские расходы	272	0
Прочие расходы	19 967	16 063
Страховые взносы	544	412
Итого	210 340	75 003

Тыс. руб.

5.3.1 Расшифровка Прочих затрат

(статья 5650 табличных пояснений «Затраты на производство (расходы на продажу) Бухгалтерской отчетности)

Тыс. руб.

Наименование основных видов прочих затрат	2022	2021
	2 592	1 784
Субподрядчики	88 280	98 633
ДМС	7 562	6 133
Расходы на маркетинг и рекламу	100	189
Информационно-консультационные услуги	1 830	7 229
Содержание офиса	644	641
Охрана офиса		
Аренда		1 976
Консультационные услуги	17 005	5 717
Прочее	704	573
Итого	118 717	122 875

5.4 Расшифровка процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Наименование основных видов процентов к уплате	2022	2021
Процентные расходы	273	
Проценты к уплате		7
Итого	273	7

5.5 Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Наименование основных видов прочих доходов	2022	2021
Курсовые разницы	3 238	-
Прочие доходы	648	1 530
Реализация прочего имущества (материалов)	82	77
Резервы по сомнительным долгам	1 848	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) принимаемые в НУ и не принимаемые в НУ	2 062	583
Итого	7 878	2 190

5.6 Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Наименование основных видов прочих расходов	2022	2021
Курсовые разницы	-	
Командировочные расходы (не прин. к НУ)	3	
Компенсация за задержку зарплаты	1	
Реализация прочего имущества (материалов)		54
Госпошлины	37	
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	440	
Организация проведения мероприятий (не принимаемые в НУ)	199	
Прочие расходы на сотрудников (не прин. в НУ)	661	
Расходы на банковские гарантии	1 064	
Расходы на услуги банков	535	763
Резерв по сомнительным долгам		18 810
Содержание офиса (не прин. в НУ)	15	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 432	
Тимбилдинг (не прин. в НУ)	507	
Услуги фитнеса (не прин. в НУ)	248	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) принимаемые в НУ и не принимаемые в НУ	5 380	48
Прочие расходы	46	305
ИТОГО	10 568	19 980

6. Операции со связанными сторонами

В 2022 и 2021 году Обществом осуществлялись операции по реализации работ, услуг со связанными сторонами на суммы, которые указаны в прилагаемой таблице:

	Выполнено работ (предоставлено услуг), тыс. руб. за 2022 год	Оплачено за 2022 год	Выполнено работ (предоставлено услуг), тыс. руб. за 2021 год	Тыс. руб. Оплачено за 2021 год
ООО «Философия.ИТ»	5 511	16 614	44 638	91 013
ООО «ЭйТи Консалтинг»	1 024	1 024		
ООО «Техконсурс»	1 714	1 714		

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом составляет:

	31.12.2022	Тыс. руб. 31.12.2021
ООО «Философия.ИТ»	0	11 103

В 2022 и 2021 году Обществу оказывались услуги связанными сторонами на суммы, которые указаны в прилагаемой таблице:

	Оказаны услуги, тыс. руб. за 2022 год	Оплачено за 2022 год	Оказаны услуги, тыс. руб. за 2021 год	Тыс. руб. Оплачено за 2021 год
АО «Группа ЭйТи»	12	12		
ООО Си Икс Лаб»		651	2 527	1 876
ООО «ЭйТи Консалтинг»	196	284	284	
ООО «ИЦ Философия. ИТ»			991	991
ООО «Р.Т. Решения»		18	18	
ООО «Философия.ИТ»	2 053	5 677	12 303	6 939
ООО «ОРБИТА УСПЕХА»	14 632	12 776	5 941	7 542
ООО «МОБИЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЫ»				

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед связанными сторонами с НДС составляет:

	31.12.2022	Тыс. руб. 31.12.2021
ООО «Р.Т. Решения»		18
ООО «Философия.ИТ»	1 741	5 365
ООО «ОРБИТА УСПЕХА»	3 458	1 601
ООО «ЭйТи Консалтинг»	196	284
ООО Си Икс Лаб»		651

Начисленные и выплаченные дивиденды участникам Общества:

Учредители	Дивиденды, выплаченные в 2022 г.	Тыс. руб. Дивиденды, выплаченные в 2021 г.
ООО «М-Клауд»		274 875
АПРЕЛЬ КАПИТАЛ АО УК		23 925
Бахов Владимир Сергеевич		33 200
АО «Группа ЭйТи»	200 000	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Показатель	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	130 649	45 352
-оплата труда	110 702	38 399
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	19 947	6 953
Итого	130 649	45 352

7. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год. В составе эквивалентов денежных средств учитываются краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

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

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2022 г. входят:

- деньги в кассе, а также стоимость денежных эквивалентов;
- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках. Пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на каждую отчетную дату;
- прочие денежные средства (Краткосрочные размещенные депозиты).

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, а также с учетом входящего и исходящего сальдо по депозитным счетам) и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент. Если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

Расшифровка строки «Прочие поступления» (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022	2021
Возврат обеспечительных платежей по контрактам и с электронных площадок	12 146	
Выделение денежных средств из Фонда социального страхования	649	92
Поступления на основании Исполнительного листа	450	202
Прочее	128	
Итого	13 373	294

Расшифровка строки «Прочие платежи» (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2022	2021
Выдача подотчетному лицу	1 265	479
Перечисление обеспечительных платежей по контрактам и на электронные площадки	16	16 627
Платежи в бюджет	539	278
Расходы на банковские гарантии	1 411	309
Услуги банка	176	455
Прочее		
Итого	3 407	18 148

8. Потенциальные обязательства

8.1. Оценочные обязательства

Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса

	Тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2021
Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков, в т.ч.:		
По сотрудникам производственного персонала	27 210	21 341
По сотрудникам управленческого персонала	8 565	3 272
Резервы по вознаграждениям сотрудников, в т.ч.:		
По сотрудникам управленческого персонала	35 625	
Оценочные обязательства по судебным искам	5 348	
Итого	76 748	24 613

8.2 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 г. отражены обязательства Общества на общую сумму 124 067 тыс. руб., в т.ч.:

- поручения Общества на 90 000 тыс. руб. (за ООО "Мобильные профессионалы" на сумму 30 000 тыс. рублей; ООО «СИ ИКС ЛАБ» на сумму 30 000 тыс. рублей; ООО «ЦСУ» на сумму 30 000 тыс. рублей);
- банковские гарантии: ДГЗ ГКУ КК на сумму 17 115 тыс. рублей и ЦИТ ВО ГБУ ВО на сумму 16 952 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. отражены обязательства Общества на общую сумму 115 424 тыс. руб., в т.ч.:

- поручения Общества СОВКОМБАНК на 100 000 тыс. руб.;
- банковские гарантии АЛЬФА-БАНК на 13 002 тыс. руб.;
- банковская гарантия: ЦИТ ВО ГБУ ВО на сумму 2 422 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. отражены обязательства Общества на общую сумму 532 698 тыс. руб., в т.ч.:

- поручения Общества СОВКОМБАНК на 501 269 тыс. руб.;
- банковские гарантии АЛЬФА-БАНК на 26 352 тыс. руб.;
- банковская гарантия: МКБ на сумму 3 028 тыс. руб.;
- банковская гарантия: СБЕРБАНК на сумму 2 049 тыс. рублей.

По оценке руководства, вероятность возникновения событий, при которых возникнет необходимость погашения обязательств является низкой.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует иных условных обязательств (т.е., обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

9. События после отчетной даты

Событий после даты баланса (после отчетной даты), требующих раскрытия или изменений в отчетности нет.

10. Риски хозяйственной деятельности

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло,

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности

организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Бахов В.С.

15 февраля 2023г.

