

**Общество с ограниченной ответственностью
«Философия.ИТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 год**

г. Москва
2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ООО «Философия.ИТ» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 03.05.2011 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 № 013591729 от 13.05.2011 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 13.05.2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 77 № 013591729. ООО «Философия.ИТ» присвоен основной государственный регистрационный номер 11117746379145.

Юридический/почтовый адрес: 107023, г. Москва, ул. Измайловский Вал, дом № 30.

Код ИНН: 7713728490

Идентификационный код ОКПО: 91578880

Код территории по ОКТМО: 45314000

ОКВЭД 62.0

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

В 2021 году произошла смена Единственного Участника Общества.

По состоянию на 31.12.2022 года Единственным Участником Общества является:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
АО "ГРУППА ЭЙТИ"	100

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.

ООО «Философия.ИТ» (далее «Общество») занимается Разработкой компьютерного программного обеспечения, консультационными услугами в данной области и другими сопутствующими услугами.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 2546 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 2004 человек.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2022 г.

Наименование	Номер	Дата	Расшифровка
Лицензия	ЛСЗ № 0014923	14.08.2017	Лицензия на осуществление разработки, производства, распространения 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) (Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России)
Лицензия	ЛО24-00107-00/00583669 (рег.№2014)	06.09.2016	Лицензия на деятельность по технической защите конфиденциальной информации (ФСТЭК)
Лицензия	ЛО50-00107-00/00581202 (рег.№1604)	06.09.2016	Лицензия на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации (ФСТЭК)
Сертификат	№ ООР.ИЭ.RU.00987.22	09.11.2022	Сертификат соответствия опыта и деловой репутации (ГОСТ Р 66.0.01-2017) применительно к деятельности: 62.0; 46.51; 46.66; 47.41; 62.01; 62.02; 62.09; 63.1; 63.11; 63.11.1; 70.22; 72.1; 72.19
Сертификат	№ РОСС RU.C.04ША.СМБТиОЗ.0230	22.11.2021	Сертификат соответствия системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья стандарту ГОСТ Р ИСО 45001-2020 (ISO 45001:2018) применительно к разработке компьютерного программного обеспечения; консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам
Сертификат	№ РОСС RU.C.04ША.СМНД.0021	23.12.2021	Сертификат соответствия системы менеджмента непрерывности бизнеса стандарту ГОСТ Р ИСО 22301-2021 (ISO 22301:2019) применительно к оказанию услуг технической поддержки информационных систем, услуг доступа к облачным технологиям обработки данных, услуг удаленного доступа к вычислительным ресурсам для размещения на них информационных систем и данных, услуг по проведению непрерывного дистанционного (ON-LINE) обучения; разработке компьютерного программного обеспечения; консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сертификат	№ РОСС RU.C.04ЩА.СУУ.0034	24.03.2020	Сертификат соответствия системы управления услугами применительно к разработке компьютерного программного обеспечения, консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2013
Сертификат	№ 71470	29.04.2020	Сертификат соответствия системы менеджмента информационной безопасности стандарту ISO/IEC 27001:2013 в области: управленческий бизнес-консалтинг; управление проектами; разработка, внедрение и сопровождение информационных систем; ИТ-аутсорсинг; продажа программного обеспечения, разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации
Сертификат	№ 221209010701	09.12.2022	Система менеджмента качества в соответствии с требованиями стандарта ISO 9001:2015 для следующей области сертификации: Разработка, проектирование, обучение персонала, внедрение и сопровождение информационных систем и программного обеспечения. Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации. Управленческий бизнес-консалтинг. ИТ-аутсорсинг. Управление проектами. Продажа, установка, сервис и дистрибуция оборудования и программного обеспечения
Сертификат	№ СДС.ЗС.СМК 31111.04-250	26.11.2022	Сертификат соответствия системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015). Область сертификации системы менеджмента качества: <ul style="list-style-type: none"> - Разработка и сопровождение компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области; - Автоматизация управления и учета, включая консультационные услуги, проектирование, разработку, ввод в эксплуатацию и сопровождение информационных систем; - Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации; - Разработка, проектирование, внедрение, ввод в эксплуатацию и сопровождение информационных систем различного назначения; - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий; - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет и связанная с этим деятельность; - Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (управленческий бизнес-консалтинг); - ИТ – аутсорсинг; - Управление проектами; - Продажа, установка и сервис оборудования; - Продажа и дистрибуция программного обеспечения;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

			<ul style="list-style-type: none"> - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; - Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием; - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
--	--	--	---

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника № 30/01-1 от 30.01.2017 года.

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления - Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

2.1. Генеральный директор Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Нелькин Михаил Викторович, избранный на должность Генерального директора Общества Решением Единственного участника Общества № 17/11-1 от 17.11.2017 г.

3. Информация об учетной системе**3.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован, 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 Российской Федерации.

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 применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0».

В 2022 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества. В процессе инвентаризации недостачи имущества не выявлены.

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2022 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № УП/20 от 31.12.2020 года, со всеми изменениями и дополнениями.

Основными положениями учетной политики являются:

3.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (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.

3.2.2. Основные средства

С 01.01.2022 года, на основании п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 №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 исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

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».

Все изменения в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», будут включены в межрасчетный период и применяться с 01.01.2022 г.

Провелась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 связи с применением ФСБУ 6/2020 Обществом были пересчитаны сравнительные показатели за 2021 год, данные указаны ниже в разделе 4.2.

3.2.3. 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 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 пользование активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные средства» с выделением 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 4.10. и разделе 5.4.2.

3.2.4. 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.

3.2.5. Материально-производственные запасы

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;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- 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.

3.2.6. 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 Обществе не создаются:

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

3.2.7. 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;
- затраты организации на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ, постановлением Правительства российской Федерации от 19.01.1998 № 47, приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 08.02.2019 г. № 334.
- 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).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

3.2.8. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;

- общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

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

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия;
- прочие прямые затраты.

К общехозяйственным расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;
- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- информационно-консультационные услуги;
- арендная плата офисных помещений;
- материальные расходы;
- расходы на лицензии на неисключительные права на полученное программное обеспечение;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно в конце отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов полностью списывается на счет «Управленческие расходы».

3.2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. Основание: п. 19 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)
Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**4.1. Нематериальные активы (Движение НМА)**

Расшифровка статьи	2022	2021	2020
Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	149 185	6 190	18 988
Незаконченные операции по приобретению НМА	84 234	1 886	-
Увеличение стоимости НМА, всего	330 129	74 953	1979
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
-приобретения новых НМА	1 220	-	-
-создание новых НМА	328 909	74 953	1979
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	665	20 613	-
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
-передача НМА	-	20 613	-
-списание НМА	665	-	-
Изменение амортизации всего:	93 819	34 918	16 663
-начисление амортизации НМА за период	93 154	14 305	16 663
-амортизация по реализованным НМА	-	20 613	-
-амортизация по списанным НМА	665	-	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	52 441	84 234	1 886
Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	354 367	149 185	6 190

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.2. Основные средства (Движение ОС)

По состоянию на 01 января 2022 года переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

Расшифровка статьи	2022	2021 (переход на ФСБУ 6/2020)	2021	2020
Основные средства на начало года	238 741	161 296	77 544	37 575
Увеличение стоимости основных средств, всего	243 908	182 508	88 049	41 353
в том числе за счет:				
арендованного имущества	179 140	182 508		
приобретения новых объектов	64 768		88 049	41 353
строительства новых объектов				
модернизации и реконструкции				
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	99 043	105 063	4 297	1 384
в том числе за счет:				
Изменение условий аренды	72 997			
перевод в малоценное оборудование		105 063		
продажи основных средств	4 505		4 176	738
списания арендованных основных средств	19 519			
списание основных средств	2 022		121	646
Основные средства на конец года	383 606	238 741	161 296	77 544
Амортизация основных средств на начало года	11 752	73 729	35 404	13 895
Изменение амортизации всего	99 983		40 794	22 321
начисленная амортизация за период по арендованным ОС	82 301			
начисленная амортизация за период по ОС	17 683		40 794	812
амортизация по реализованным объектам	797		2 375	400
амортизация по списанным объектам ОС	1 014		94	411
амортизация по списанным объектам арендованных ОС	19 087			
амортизация по переводу в малоценное оборудование		48 158		
корректировка амортизации при переходе на ФСБУ/6		13 819		
Амортизация основных средств на конец года	90 837	11 752	73 729	35 404
Незавершенные строительство ОС		737	737	6 520
Балансовая стоимость ОС	292 768	227 726	88 304	48 660

Объекты основных средств, стоимость которых в учете не погашается у Общества отсутствует.
 Принадлежащие Обществу объекты основных средств не обременены залогом.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 «Арендованное имущество» (в случае существенности).

Тыс. руб.

Арендованное имущество	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Аренда парковочных мест г. Санкт-Петербург	1 022	79	943	-	-	-
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж, ком. 14	-	-	-	63	-	63
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж, ком. 14 (102,2 кв.м.)	-	-	-	-	-	-
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж, ком.№1(част), 2, 14,	1 188	271	916	-	-	-
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж, ком.№1(част), 2, 14,	1 188	271	916	-	-	-
г. Воронеж, ул. 9е Января, д. 302А, каб. 401	324	108	216	324	-	324
г. Воронеж, ул.Красноармейская, д.52Д, 2,3,6 этажи	69 008	21 973	47 034	64 375	-	64 375
г. Краснодар, Красная ул., д. 155/3	-	-	-	653	-	653
г. Краснодар, Красная ул., д. 155/3.	657	75	582	-	-	-
г. Курск, Ленина ул., д. 77-б	1 022	341	682	1 022	-	1 022
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 2 этаж	-	-	-	8 547	-	8 547
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 2 этаж.	8 899	509	8 391	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж	-	-	-	18 607	-	18 607
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж (учебный класс)	-	-	-	156	-	156
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж (учебный класс) 155,00кв.м	5 127	1 465	3 662	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж.	20 970	1 153	19 817	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 4 этаж	-	-	-	70 111	-	70 111
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 4 этаж.	77 946	13 362	64 584	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, подвал (пом. IV, ком. №20(часть))	122	122	-	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 1 этаж, 51,40 кв.м	1 700	486	1 214	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 4, 2 этаж	-	-	-	76		76
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 4, 2 этаж, 75,40 кв.м.	2 494	713	1 781	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 7, 4 этаж	-	-	-	38		38
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 7, 4 этаж, 38,20 кв.м.	1 264	361	903	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж	-	-	-	72		72
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж	4 514	733	3 781	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж.	1 333	425	908	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 3 этаж	-	-	-	1 245		1 245
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 3 этаж, 1235,30 кв.м	40 860	11 674	29 186	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 7 этаж	-	-	-	342		342
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 7 этаж, 397,28 кв.м.	11 438	3 268	8 170	-	-	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 1 этаж	-	-	-	52		52
г. Москва, ул. Измайловский Вал, д. 30, 1 этаж, каб. 12, 13, 14	2 221	740	1 481	2 221		2 221
г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д. 47, лит Д	15 834	5 085	10 749	14 603		14 603
ИТОГО	269 131	63 215	205 916	182 508	0	182 508

В 2020-2022 году объекты основных средств в залог не передавались.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.3. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 у общества есть вклад в уставной капитал ООО "ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ" в сумме 30 000 тыс. рублей.

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклад в уставной капитал ООО «ИЦ Философия.ИТ»	30 000	30 000	30 000
Итого	30 000	30 000	30 000

4.4. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Права и лицензии на ПО	614	116	71
Прочее	-	-	-
Итого	614	116	71

4.5. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В состав Запасов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 111	3 928	1 650
Товары для перепродажи	4	1	5
Затраты в незавершенное производство	433 631	269 466	164 523
Итого	440 746	273 395	166 178

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные	50 759	237 746	34 792
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 814 332	1 542 364	1 621 362
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 146	596	830
Прочая задолженность	33 523	29 473	24 960
Резерв по сомнительным долгам	(4 709)	(3 539)	(13 539)
Итого	2 895 051	1 806 640	1 668 403

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетный счет	1 045 835	1 200 255	371 555
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	700 000	-	708 000
Валютный счет	-	-	-
Итого	1 745 835	1 200 255	1 079 555

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Права и лицензии на ПО	8 462	11 445	4 960
Прочее	1 611	1 632	1 036
Итого	10 073	13 077	5 996

4.9. Засменные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует ссудная задолженность по кредитным договорам.

По состоянию на 31.12.2021 года в Обществе действуют кредитные договоры

№	Наименование операции	Размер кредита по состоянию на 31.12.22 года, тыс. руб.	Размер кредита по состоянию на 31.12.21 года, тыс. руб.	% ставка	Срок предоставления кредита
-	Кредитный договор № 1103/Д-РКЛ/21 от 28.05.2021	-	454	ЦБ РФ + 2,0%	120 календарных дней
-	Кредитный договор 15-01-01/2021/130	-	-	Плавающая ставка	180 календарных дней
	Итого	-	454		

Сумма ссудной задолженности в пользу ПАО «СОВКОМБАНК» по состоянию на 31.12.2021 г. составила 454 231,98 рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года в Обществе действуют кредитные договоры

№	Наименование операции	Размер кредита по состоянию на 31.12.20 года, тыс. руб.	% ставка	Срок предоставления кредита
-	Полученные кредитные средства	276 118	5,95%	11.01.2021г. кредит погашен полностью
-	Полученные кредитные средства	101 728	7%	180 календарных дней
	Итого	377 846		

Сумма ссудной задолженности в пользу ПАО «ВТБ» по состоянию на 31.12.2020 г. составила 276 118 409,64 рублей.

Сумма ссудной задолженности в пользу ПАО "БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" по состоянию на 31.12.2020 г. составила 101 727 438,95 рублей.

4.10. 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»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Тыс. руб.

Арендные обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2021
АДМИРАЛ ПЛАЗА ООО		63
Договор № 2308/БЦ-2019 от 26.08.2019 г. - Аренда помещения		63
ИП Антипенко Анатолий Михайлович		653
Договор 1/1-21 от 16.02.2021		653
ИП Бугорский Александр Николаевич	715	1 022
Договор аренды помещения № б/н от 01.04.2019 г. ДС №2 от 01.01.2020г., ДС №4 от 02.07.2020 г., ДС №5 от 19.10.2020 г.	715	1 022
ИП Камбаров Владислав Юрьевич	923	
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	923	
ИП Толубаева Инна Дмитриевна	49 019	64 375
Договор №03/02/20-Г от 01.02.2020г. (Аренда помещения - постоянная часть)	49 019	64 375
ИП Штоколов Сергей Александрович	576	
Договор 1/1-21 от 16.02.2021 ДС №1 от 01.08.2022 г.	576	
ИП Якубенко Игорь Эдуардович	923	
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	923	
КАПИТАЛ ГРУПП ООО	1 553	2 221
Договор №АИВ13/2019 от 25.09.2019г.	1 553	2 221
КЗ-СЦС ЗАО	12 127	14 603
Договор аренды парковочного места № П-01/2021 от 11.12.2020 г.	918	
Договор аренды помещения № 2018-12 от 07.03.2018 г.	11 209	14 603
КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРОЕЗДЕ ООО	139 831	99 132
Договор № 02/01-3 от 01.03.2021		156
Договор № 08/02-Т от 01.02.2022	8 295	
Договор № 09/01-3 от 01.02.2022 г.	3 718	
Договор № 09/02-1 от 01.02.2022 г.	1 233	
Договор № 10/02-2 от 01.02.2022 г.	928	
Договор № 11/02-3 от 01.02.2022	29 632	
Договор № 32/02-2 от 01.03.2022 г.	3 749	
Договор № 74/01-П от 21.10.2022		
Договор субаренды № 01/02-3 от 01.03.2021		1 245
Договор субаренды № 02/02-2 от 01.03.2021		72
Договор субаренды № 11/02-Т от 02.02.2021		342
Договор субаренды № 16/02-1 от 05.02.2021		52
Договор субаренды № 59/01-4 от 01.07.2021		70 111
Договор субаренды № 60/01-4 от 01.06.2022	64 561	
Договор субаренды № 69/01-2 от 01.10.2022 г.	8 246	
Договор субаренды № 69/01-2 от 01.11.2021 г.		8 547
Договор субаренды № 70/01-3 от 01.10.2022 г.	19 469	
Договор субаренды № 70/01-3 от 01.11.2021 г.		18 607
СБЕРБАНК ПАО	226	324
Договор Аренды № 3/01-18 от 12.03.2018 г.	226	324

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ЦЕНТРТЕХХИММАШ ООО	2 725	114
Договор аренды №01/04-2 от 01.03.2021		76
Договор аренды №02/07-А-3 от 01.03.2021		38
Договор аренды №04/04-2 от 01.02.2022	1 809	
Договор аренды №22/07-А-3 от 01.02.2022	916	
Итого	208 619	182 507

На 31.12.2022 год краткосрочные арендные обязательства составляют 88 178 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 120 441 тыс. руб.

На 31.12.2021 год краткосрочные арендные обязательства составляют 56 308 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 126 199 тыс. руб.

4.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	127 827	217 242	261 366
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	854 031	592 604	645 794
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	461 890	344 058	245 897
Прочая задолженность	805 945	12 429	5 698
<i>В том числе:</i>			
<i>Задолженность по выплате доходов учредителям</i>	<i>800 000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	<i>5 214</i>	<i>9 465</i>	<i>5 569</i>
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>	<i>731</i>	<i>2 964</i>	<i>129</i>
Итого	2 249 693	1 166 333	1 158 755

Сальдо аванса, полученного от покупателей и заказчиков указано за вычетом сальдо НДС с авансов полученных.

4.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков на 31.12.2022 года составляет:

Расшифровка статьи	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала	91 794	90 044	27 169
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала	333 042	225 031	150 661
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	748 053		
Итого	1 172 889	315 075	177 830

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**5.1. Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2022	2021
Доходы от продажи оборудования	1 088	1 296
Реализация работ, услуг в области ИТ	11 472 886	8 479 375
Доходы от продажи лицензий	-	21 170
Услуги техподдержки	-	6 092
Прочая деятельность	68 013	138 071
Итого	11 541 987	8 646 004

5.2.Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Доходы от продажи оборудования	754	633
Реализация работ, услуг в области ИТ	7 408 845	5 265 873
Доходы от продажи лицензий	-	1 853
Услуги техподдержки	-	5 446
Прочая деятельность	1 245	20 011
Итого	7 410 844	5 293 816

5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Амортизация ОС и НМА	3 313	8 932
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	82 665	-
Оплата труда и социальные отчисления	1 799 486	1 141 710
Аренда помещений	-	92 984
Материальные расходы	46 343	8 709
Командировочные расходы	41 363	25 756
Информационно-консультационные услуги	63 629	13 696
Транспортные расходы	9 380	5 723
Права и лицензии для внутреннего пользования	22 545	12 836
Представительские расходы	3 474	4 007
ДМС	78 997	54 747
Прочее	363 076	385 077
Итого	2 514 272	1 754 177

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.3.1 Расшифровка Прочих затрат (статья 5650 табличных пояснений «Затраты на производство (расходы на продажу) Бухгалтерской отчетности)

Наименование показателя	2022	2021
Командировочные расходы	41 363	25 756
Субподрядчики	2 137 986	1 591 870
ДМС	78 997	54 747
Расходы на рекламу	0	19 535
Информационно-консультационные услуги	63 629	13 696
Содержание офиса	7 899	13 317
Аренда	0	92 618
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	251	355
Прочее	379 355	272 191
Итого	2 709 480	2 084 085

5.4. Прочие доходы и расходы (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

В отчете о финансовых результатах за текущий и прошлые налоговые периоды отражена сальдированная (свернутая) сумма по Курсовым разницам и Резервам по сомнительным долгам

5.4.1. Расшифровка прочих доходов (статья 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Проценты к получению по выданным займам	7 398	8 950
Реализация прочего имущества (материалов)	7 201	2 334
Курсовые разницы	0	0
Штрафы, пени, неустойки к получению	26 544	305
Прочие доходы	64 164	11 564
Резервы по сомнительным долгам	0	10 000
Итого	105 307	33 153

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

Наименование основных видов процентов к уплате	2022	2021
Процентные расходы (аренда)*	21 135	
Проценты к уплате	917	5 900
Итого	22 051	5 900

*в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018

5.4.3. Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Сумма НДС, списанного на расходы и непринятого к вычету	445	678
Курсовые разницы	2 964	2 293
Списание безнадежной задолженности	42	0
Транспортные расходы	12	124
Тимбилдинг и мероприятия	32 833	18 046
Расходы на услуги банков	9 382	7 688
Офисные расходы	8 124	4 890
Прочие расходы на сотрудников	56 030	42 024

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Резервы по сомнительным долгам	1 921	0
Содержание офиса	0	0
Реализация прочего имущества	0	24
Списание НМА	0	0
Штрафы, пени, неустойки	32 134	15 912
Прочие расходы	35 295	17 863
Итого	179 182	109 542

5.5. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Табличные раскрытия существенных показателей приведены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с изменениями в Учетной политике Общества в бухгалтерском балансе за текущий и прошлые налоговые периоды отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Вследствии этого изменились показатели Бухгалтерского баланса за 2021-2022 г.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль до налогообложения	1 520 945	1 515 722
Ставка налога на прибыль, %	0*	3*
Налог на прибыль	(8 952)	(75 855)
В том числе:		
Текущий налог на прибыль	-	(52 085)
Отложенный налог на прибыль	(8 952)	(23 770)
Прочее	-	(2)

Отложенные налоговые активы Общества сформированы в результате отличия ведения в бухгалтерском и налоговом учете по видам активов:

- приобретение объектов основных средств;
- резерв ежегодных отпусков;
- расходы будущих периодов;
- резервы по сомнительным долгам.

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2021 года числится задолженность в бюджет в размере 13 867 тыс. руб., отражена в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

*Ставка налога на прибыль в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

6. 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. Для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ, установленный 31.12.2022 г.

- 70,3375 рублей за один доллар США
- 75,6553 рублей за один Евро.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги на депозитных 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.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) 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.

6.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2022	2021
НДС (НДС полученный от покупателей и заказчиков – НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам – НДС уплаченный в бюджет)	176 531	-
Возврат обеспечения за участие в тендерах	19 530	46 321
Прочие поступления	2 860	2 917
Итого	198 921	49 238

6.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2022	2021
НДС (НДС полученный от покупателей и заказчиков – НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам – НДС уплаченный в бюджет)	-	648 237
Перечисление обеспечения для участия в тендерах	19 963	50 369
Услуги банка	2 885	3 953
Прочие платежи	7 299	5 388
Выдача подотчетному лицу	21 183	14 720
Итого	51 330	722 667

По строкам: 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» Отчета о движении денежных средств, указаны суммы за вычетом НДС.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

7. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений
АО «Группа ЭйТи»	Лицо имеет право распоряжаться 100 % уставного капитала Общества
Нелькин Михаил Викторович	Генеральный директор общества
ООО «Р.Т Решения»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Цифровые экосистемы»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Орбита успеха»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Инлексис»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Датсис»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Мобильные профессионалы»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Си Икс Лаб»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «ТЕХКОНСУР»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Цифровые системы управления»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «Эй Ти Си Каз»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Лицо подконтрольно тому же участнику, что и Общество
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Общество является учредителем (участником, 99%)

В 2022 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

Связанная сторона	Предоставлено	Возвращено	Остаток
ООО «ЭйТи Консалтинг» (заем)	160 000	160 000	0
ООО «ЭйТи Консалтинг» (% займу)	-	284	0
Итого	160 000	160 284	0

В 2022 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

Связанная сторона	Получено	Возвращено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	125 000	125 000	0
ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу)	521	-	0
Итого	125 521	125 000	0

Заем получался и возвращался денежными средствами, проценты по займу были выплачены денежными средствами.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров, с НДС в 2022г.	Задолженность на 31.12.2022г.	Оказано услуг/ продано товаров, с НДС в 2021г.	Задолженность на 31.12.2021г.
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	313	0	38 925	50 997
ООО «ИЦ Философия ИТ»	5 140	5 140	334	48
ООО «Р.Т Решения»	964	651	302	16
ООО «Эй Ти Си Каз»	53 615	0	63 271	42 067
ООО «ЭйТи Консалтинг»	2 104 468	656 795	30 707	111 151
ООО «ЭйТи Сервис»	-	-	14 033	14 033
ООО «ЭйТи Сибирь»	-	-	286	0
ООО «ТЕХКОНСУР»	214	214	-	-
ООО «Си Икс Лаб»	938	938	300	14
ООО «Датсис»	406	406	55	55
ООО «Инлексис»	2 053	1 740	12 303	5 365
ООО «Мобильные профессионалы»	227	227	345	58
ООО «Орбита успеха»	84	84	769	0
Итого	2 168 422	666 195	161 730	223 804

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению услуг/выполнению работ/приобретению товаров.

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров, с НДС в 2022г.	Задолженность на 31.12.2022г.	Получено услуг/куплено товаров, с НДС в 2021г.	Задолженность на 31.12.2021г.
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	383 450	37 781	156 191	120 553
ООО «ИЦ Философия ИТ»	7 512	7 512	7 706	-
ООО «Р.Т Решения»	35 026	3 707	143 513	157
ООО «Эй Ти Си Каз»	197 423	7 456	113 905	42 733
ООО «ЭйТи Консалтинг»	256 669	245 576	26 610	5 215
ООО «ЭйТи Сибирь»	-	-	5 386	5 386
ООО «Цифровые экосистемы»	89 630	8 963	31 885	5 048
ООО «ТЕХКОНСУР»	12 539	97		
АО «Группа ЭйТи»	11 700	2 925		
ООО «Датсис»	67	0		
ООО «Инлексис»		5 511		11 103
ООО «Мобильные профессионалы»	9 462	569		
ООО «Орбита успеха»	111 994	13 641	58 668	2 516
Итого	1 115 472	333 738	543 864	192 711

В 2022 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 1 425 000 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль 81 250 тыс. руб.

В 2021 году были начислены дивиденды:

- Жуланову Евгению Сергеевичу в размере 400 000 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 59 900 тыс. руб.

- АО «Группа ЭйТи» в размере 270 000 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль 35 100 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Денежные потоки**С материнской компанией:**

В 2022 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» дивиденды в размере 543 750 000,00 рублей.

В 2022 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» вознаграждение по лицензионному договору в размере 8 775 000,00 рублей.

В 2022 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» заем и проценты по заему в сумме 125 521 326,03 рублей.

В 2022 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» по агентскому договору 78 241,04 рублей.

С дочерней компанией:

В 2022 году общество выплатило ООО «ИЦ.Философия ИТ» за услуги 1 073 142,86 рублей.

В 2022 году общество получило от ООО «ИЦ.Философия ИТ» за проданный товар в размере 8 052,82 рубля.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 г.

тыс.руб.

Показатель	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	667 900
-оплата труда	565 897
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	102 003
Итого	667 900

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 г.

тыс.руб.

Показатель	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	
-оплата труда	748 800
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	134 763
Итого	883 563

8. Условные обязательства

В 2022 году Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 3 717 831 116, руб.

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма	Дата выдачи	Вид договора
2094/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	251 499 615,37	27.10.2021	Договор поручительства
2286/Д-Г-ПЮ-4/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «Тектус.ИТ»	7 372 329,70	25.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	500 000 000,00	26.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «ЭйТи Сервис»	300 000 000,00	26.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «Тектус.ИТ»	100 000 000,00	26.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «Р.Т Решения»	100 000 000,00	26.11.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «Тектус.ИТ»	168 564 756,00	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «Р.Т Решения»	168 564 756,00	09.12.2021	Договор поручительства

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «ЭйТи Сервис»	353 468 689,00	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	353 468 689,00	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «ЭйТи Сибирь»	353 468 689,00	09.12.2021	Договор поручительства
2287/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совком-банк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	304 966 399,79	15.12.2021	Договор поручительства
2/П-38Е0660	ПАО Сбербанк	ООО «ЭйТи Консалтинг»	750 000 000,00	27.07.2022	Договор поручительства
089А4ХР001	АО «Альфа-Банк»	ООО «Инновационный центр Философия.ИТ»	6 457 192,56	29.08.2022	Договор поручительства
ИТОГО	-	-	3 717 831 116,42	-	-

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

Также по оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств, отсутствуют.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 не существует.

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
14.02.2023 года



М.В.Нелькин