

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**"Кометрика"**  
**За 2022г.**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «Кометрика» (далее ООО «Кометрика», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

### **1.1 Краткая информация об Обществе**

Общество учреждено Решением единственного учредителя ООО «Кометрика» 01.03.2018г.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве за 1187746263583 (ОГРН).

Адрес: Российская Федерация, 127006, город Москва, Оружейный переулок, дом 41. Офис 11.19

На 31 декабря 2022г единственным участником общества является:

- ООО «ФОРПОСТ» с долей в уставном капитале – 100%

На 31 декабря 2022 уставный капитал Общества составляет 264 611 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

Руководство деятельностью Общества осуществляет Ликвидатор Общества, который избран Общим собранием участников Общества.

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "Кометрика" от 26.07.2022 года принято решение ликвидировать Общество в добровольном порядке.

Ликвидатором назначен - Бахтина Елена Михайловна.

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является:

Исследовательская деятельность, разработки и коммерциализация данных результатов по направлениям: стратегические компьютерные технологии и программное обеспечение; энергоэффективность и энергосбережение; технологии в области телекоммуникаций и навигационных систем; медицинские технологии в области разработки оборудования и иных видов деятельности, в том числе:

- разработка и внедрение объектов интеллектуальной собственности и реализация патентов, лицензий, ноу-хау, товарных знаков, авторских прав на произведения, программы и базы данных;
- разработка и внедрение компьютерного программного обеспечения, компьютеризованных систем, инфраструктур, а также консультационные в данной области и другие сопутствующие услуги;

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов сети Интернет;
- деятельность по поиску, производству, хранению и распространению информации в сети Интернет, по использованию интернет-технологий, а также деятельность в иных сферах электронных коммуникаций;
- оптовая торговля программным обеспечением;
- разработка новых технологий и научно-исследовательская деятельность в области предметов деятельности Общества;
- деятельность по обеспечению безопасности передачи, обработки и хранения информации и данных, включая недопущение несанкционированного доступа к такой информации и данным в процессе их передачи, обработки, хранения;
- осуществление деятельности по техническому обслуживанию шифровальных средств;
- оказание рекламных, консультационных, маркетинговых, юридических и прочих услуг организациям и физическим лицам на территории РФ и за ее пределами с использованием полученных результатов интеллектуальной деятельности.

### **1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **2.1 Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### **2.2 Права пользования активами**

С 01 января 2022 г. Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Права пользования активами (далее – ППА) представляют собой права арендатора использовать базовые активы в течение срока аренды. Под базовыми активами понимаются активы, являющиеся предметом аренды (здания, сооружения, оборудование, земельные участки и т.д.).

На дату начала аренды Общество, являющееся арендатором по договору, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

ППА оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

- приведенную стоимость будущих арендных платежей за срок аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- первоначальные затраты, понесенные арендатором.

К первоначальным затратам относятся затраты на регистрацию договора аренды, на оценку объектов аренды, комиссионные вознаграждения, оплата юридических и нотариальных услуг, затраты на организацию залогового обеспечения, суммы, выплаченные существующим арендаторам с целью получения договора аренды и другие затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды.

Общие накладные расходы и затраты на получение предложений о потенциальных договорах аренды к первоначальным прямым затратам не относятся.

В бухгалтерском балансе ППА отражается в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Право пользования активом».

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости неосуществленных арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если из договора ставка дисконтирования не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества на аналогичный срок.

При расчете обязательства по аренде учитываются следующие платежи:

- фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей при заключении договора аренды;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки (например, индекса инфляции, базовой процентной ставки или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок). Такие платежи включаются в расчет обязательства по аренде с учетом индекса или ставки на дату начала аренды;
- выплаты в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;
- стоимость исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность, что опцион будет исполнен;
- штрафы за расторжение договора аренды.

Переменные арендные платежи (за исключением переменных арендных платежей, зависящих от индекса, ставки) списываются в операционные расходы периода по мере возникновения и не включаются в расчет арендного актива.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражается в зависимости от сроков погашения (более 12 месяцев после отчетной даты, до 12 месяцев) по статье «Обязательство по аренде» в разделе «Долгосрочные обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства».

После даты начала аренды Общество отражает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость ППА отражается за минусом накопленной амортизации. ППА амортизируется линейным способом с даты начала аренды. Период, на протяжении которого начисляется амортизация, определяется следующим образом:

- если Обществу передается право собственности на базовый актив или имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется опционом на покупку, то период амортизации равен сроку полезного использования базового актива;
- в противном случае период амортизации длится до окончания срока полезного использования ППА или до окончания срока аренды, в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше.

В течение срока действия договора аренды стоимость обязательства по аренде:

- увеличивается на сумму начисленных процентов (проценты отражаются в составе прочих расходов по статье «Проценты к уплате» в ОФР);
- уменьшается на величину уплаченных арендных платежей;
- корректируется в случае проведения переоценки или отражения изменений, внесенных в договор аренды.

После даты начала аренды Общество переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Сумма переоценки обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, оставшаяся величина переоценки признается в составе прибыли или убытка.

При проведении переоценки обязательства в результате изменения арендных платежей с изменением соответствующего индекса, если арендные платежи по условиям договора привязаны к рыночному индексу (например, индексу потребительских цен), Общество использует для пересчета историческую ставку дисконтирования, определенную на дату начала аренды.

Под модификацией договора аренды понимается изменение сферы его применения или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями договора. Если договор аренды модифицируется, то это может приводить к следующим последствиям: возникновению нового договора аренды, либо к изменениям в учете существующего договора. В качестве отдельного договора модификация учитывается при соблюдении двух условий:

- модификация расширяет сферу применения договора за счет добавления права на использование одного или нескольких базовых активов;
- возмещение, предусмотренное договором аренды, увеличивается на величину, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также корректировки такой цены, отражающие обстоятельства договора.

В случае если указанные условия соблюдаются, то возникает два договора аренды: немодифицированный первоначальный договор и отдельный новый договор, который будет учитываться так же, как и другие договоры аренды.

Если хотя бы одно из условий не соблюдается, то модификация приводит к изменению первоначального договора аренды, в котором на дату модификации следует распределить возмещение по компонентам и переоценить обязательство с учетом срока модифицированного договора и с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, определенной на дату модификации.

В случае модификаций, которые частично или полностью уменьшают сферу действия договора аренды (например, уменьшение площади арендованного помещения или количества арендуемых объектов), балансовая стоимость ППА уменьшается для отражения частичного или полного расторжения договора

аренды. Изменения, связанные с такими корректировками, признаются в составе прибыли/убытка от выбытия внеоборотных арендованных активов.

В случае остальных модификаций, которые не учитываются как отдельный договор аренды, переоценка обязательства по аренде отражается в качестве корректировки ППА.

Например, если в результате модификации увеличивается/уменьшается срок аренды, то остаток платежей по договору до конца нового срока дисконтируется по пересмотренной ставке дисконтирования, действующей на дату модификации. Новое обязательство отражается в балансе, а разница между новым и прошлым обязательством добавляется в (вычитается из) стоимость ППА.

### **2.3 Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся государственные ценные бумаги и ценные бумаги других организаций, долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (векселя, облигации); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения свыше 91 дня, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.д.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их обращения/ погашения – более или менее года (365 дней).

Срок обращения погашения финансовых вложений определяется как наименьшее из:

- срока, в течение которого данные финансовые вложения будут обращаться исходя из условий договоров, условий выпуска ценных бумаг и т.д.;
- срока, в течение которого руководство Общества намерено реализовать данные финансовые вложения (ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т. д.), либо вернуть денежные средства по данным финансовым вложениям (размещенным в виде банковских депозитов, выданных займов и т.д.).

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Ежегодно финансовые вложения подлежат проверке на обесценение на дату 31 декабря, а также при наличии признаков обесценения в соответствии с ПБУ 19/2.

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Долгосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

### **2.4 Дебиторская задолженность (краткосрочная)**

Под дебиторской задолженностью понимается:

- задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам;
- сумма задолженности по авансам выданным;
- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.);
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам и векселям;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента или комиссионера.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности (за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов).

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

## **2.5 Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;

- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (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, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

## **2.6 Прочие обязательства**

Прочие обязательства, в зависимости от срока реализации (до 12 месяцев, более 12 месяцев), формируют в бухгалтерском балансе строку «Прочие обязательства» разделов «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства».

В составе прочих долгосрочных обязательств учитывается долгосрочная часть кредиторской задолженности.

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются:

- прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям, расчеты с подотчетными лицами, расчеты за услуги банков и пр.);
- расчеты с учредителями;
- задолженность по авансам, полученным;
- прочие краткосрочные обязательства.

Задолженность по авансам, полученным отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, уменьшенной на сумму НДС, начисленного с авансов полученных.

## **2.7 Доходы и Расходы Общества**

### Доходы

Общество ведет учет доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления от сдачи в аренду стойко-мест в ЦОД для размещения телекоммуникационного оборудования. Все остальные виды доходов, являются для Общества прочими.

### Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности Общества;
- прочие расходы.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется с разделением на себестоимость продаж (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.8 Прочие доходы и расходы**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы на банковское обслуживание.

Исправление незначительных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением по статье «Прочие доходы/Прочие расходы».

## **2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков**

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1110 «Нематериальные активы» включает:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (текущая рыночная) стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная (текущая рыночная) стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	3а 2022г.	37 069	(12 465)	24 604	-	(37 069)	18 643	(6 178)	-	-	-
	3а 2021г.	37 069	(5 051)	32 018	-	-	-	(7 414)	37 069	(12 465)	24 604
в том числе:											
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	3а 2022г.	36 909	(12 401)	24 508	-	(36 909)	18 552	(6 151)	-	-	-
	3а 2021г.	36 909	(5 019)	31 890	-	-	-	(7 382)	36 909	(12 401)	24 508
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	3а 2022г.	160	(64)	96	-	(160)	91	(27)	-	-	-
	3а 2021г.	160	(32)	128	-	-	-	(32)	160	(64)	96

#### 3.2 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило объектов	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	3а 2022г.	20 572	(17 412)	-	(20 572)	18 280	(868)	-	-
	3а 2021г.	19 471	(12 930)	2 277	(1 175)	834	(5 317)	20 572	(17 412)
В том числе:									
машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2022г.	162	(162)	-	(162)	162	-	-	-
	3а 2021г.	162	(136)	-	-	-	(26)	162	(162)
офисное оборудование	3а 2022г.	19 841	(16 807)	-	(19 841)	16 807	-	-	-
	3а 2021г.	18 740	(12 541)	2 277	(1 175)	834	(5 101)	19 841	(16 807)
другие виды основных средств	3а 2022г.	569	(443)	-	(569)	443	-	-	-
	3а 2021г.	569	(253)	-	-	-	(190)	569	(443)

Влияние от перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражено через капитал (Отчет об изменении капитала за 2022 год). Были пересмотрены сроки полезного использования основных средств, общий эффект выражен в уменьшении амортизации и соответственном увеличении балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 на 308 тыс. руб.

### 3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1170 «Финансовые вложения» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	выбыло	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2022г.	3 001	2	-	3 003
	За 2021г.	3 001	-	-	3 001
в том числе:					
вклады в уставные капиталы	За 2022г.	3 001	2	-	3 003
	За 2021г.	3 001	-	-	3 001
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2022г.	-	-	-	-
	За 2021г.	-	-	-	-
в том числе:					
Финансовые вложения - всего	За 2022г.	3 001	2	-	3 003
	За 2021г.	3 001	-	-	3 001

### 3.4 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	72	12 114	115 853
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	9 861	112 761
Авансы выданные	70	522	2 072
Прочая		1 731	1 020

### 3.5 Капитал

Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме 264 611 тыс. руб. (сто тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество контролируется ООО «ФОРПОСТ».

Участник	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
ООО «ФОРПОСТ»	264 611	100	100

Увеличение УК согласно Решения единственного участника от 31.05.2022

### 3.6 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	7	55 800	52 487
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	7	23 821	4 010
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	24 193	-
расчеты по налогам и сборам	-	7 549	34 023
в том числе:			
- налог на добавленную стоимость	-	7 221	27 897
- налог на доходы физических лиц	-	328	3 136
- налог на прибыль	-	-	2 990
задолженность перед покупателями	-	-	5 567
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	-	237	1 613
задолженность перед персоналом	-	-	6 962
резерв на аудит	-	-	312
Итого	7	55 800	52 487

### 3.7 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Разработка компьютерного программного обеспечения	30 211	341 468

Себестоимость представлена следующими статьями:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Расходы на заработную плату	(24 767)	(308 864)
Амортизация	(6 654)	(11 541)
Неисключительные лицензии	(454)	(14 095)
Услуги разработки ПО	-	(111 740)
Аренда помещения	-	(5 662)
Расходы на лицензионное вознаграждение	-	(3 809)
Неамортизируемое имущество	-	(13)
Итого по стр. 2120	(31 875)	(455 724)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Оплата труда	(5 141)	(50 274)
Услуги по бухгалтерскому и налоговому учету, финансовому контролю и казначейству, управлению	(1 500)	(1 320)
Аренда помещения	(411)	(961)
Амортизация	(392)	(1 498)
Прочие управленческие расходы	(564)	(13 399)
Итого по стр.2220 ОФР	(8 008)	(67 452)

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2022 и 2021 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	614	328
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	146	-
Реализация прочего имущества (материалов)	45	1
Уступка права требования по договору факторинга	-	318
Восстановление резервов по сомнительным долгам	-	87
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	2
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	805	736
Прочие внереализационные расходы	(11 580)	(24 623)
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	(7 126)	(181)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(844)	(173)
Списание НДС	(256)	(114)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(132)	(59)
Расходы на услуги банков	(113)	(515)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(112)	(2)
Резервы по сомнительным долгам	(68)	(213)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(13)	(145)
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(20 244)	(27 218)

### 3.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

Показатель	За 2022г.	За 2021г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	(35 257)	(220 433)
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	-	(6 613)
Постоянный налоговый расход	-	(686)
Временные разницы отчетного периода:	-	5 928
Эффект от изменения временных разниц	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(35 257)	(38 590)
Ставка налога на прибыль	0%	3%
Налог на прибыль	-	-
Прочее	(8 134)	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	-	5 928
Чистая прибыль (убыток)	(43 391)	(214 505)

В связи со вступлением в силу Федерального Закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ, Обществом применялась ставка по налогу на прибыль в размере 0%. Пересчет отложенных налогов произведен и отражен в показателях бухгалтерской отчетности 2022 года.

в 2021 году Общество при расчетах по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 N 265-ФЗ (ред. от 23.11.2020) использовало следующие ставки: в федеральный бюджет 3%, в бюджет субъекта РФ 0% как аккредитованная ИТ-компания.

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество является 100% дочерним обществом ООО "ФОРПОСТ"

Связанные стороны Общества	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества	Дата прекращения основания
ООО "ФОРПОСТ"	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов	14.01.2019	50	-
ООО "ФОРПОСТ"	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов	31.12.2019	50	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления (Реализация) в т.ч. НДС	Платежи	Взаимозачет	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	9 859	1 847	(11 706)	-	-
в том числе:						
Другие связанные стороны	Реализация прочего имущества	-	1 783	(1 783)	-	-
Другие связанные стороны	Услуги по разработке ПО	9 859	64	(9 923)	-	-
Расходные договоры	X	(269 536)	(10 402)	270 931	9 000	(7)
в том числе:						
Преобладающие хозяйственные общества	Заем полученный	(237 212)	(7 269)	244 481		-
Преобладающие хозяйственные общества	переуступка задолженности	(19 131)		19 131		-
Другие связанные стороны	Услуги по разработке ПО	(12 040)	-	3 040	9 000	-
Другие связанные стороны	Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	(1 153)	(3 133)	4 279	-	(7)

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2022 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Ликвидатор



Бахтина Е.М.

01 марта 2023 г.