Пояснения к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ОРЕХсофт»

за 2022 год

Содержание

Содержание ... 2
1. **Общие сведения** ... 3
1.1 Общая информация ... 3
1.2 Информация об открытых счетах в банках ... 3
1.3 Организационная структура ООО «ОРЕХСОФТ» ... 4
2. Информация об исполнительных и контрольных органах ... 4
2.1 Общее собрание участников Общества ... 4
2.2 Генеральный директор Общества ... 4
3. **Раскрытие применяемых способов ведения учета** ... 4
3.1 Основы представления бухгалтерской отчетности. ... 4
3.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности ... 5
3.3 Нематериальные активы ... 5
3.4 Основные средства ... 5
3.5 Материально-производственные запасы ... 6
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 6
3.7 Финансовые вложения ... 6
3.8 Дебиторская задолженность ... 6
3.9 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте ... 7
3.10 Доходы по обычным видам деятельности ... 7
3.11 Расходы по обычным видам деятельности ... 8
4. **Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности** ... 9
4.1 Бухгалтерский баланс ... 9
4.1.1 Нематериальные активы ... 9
4.1.2 Основные средства ... 9
4.1.3 Запасы ... 9
4.1.4 Дебиторская задолженность ... 9
4.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 9
4.1.6 Капитал ... 10
4.1.7 Кредиторская задолженность ... 10
4.1.8 Оценочные обязательства ... 10
5.1 Отчет о финансовых результатах ... 10
5.1.1 Доходы от обычных видов деятельности ... 10
5.1.2 Расходы от обычных видов деятельности ... 11
5.1.3 Прочие доходы ... 11
5.1.4 Прочие расходы ... 11
5.1.5 Доходы /расходы от переоценки активов выраженных в иностранной валюте ... 12
5.1.6 Налог на прибыль ... 12
5.1.6 Совокупный финансовый результат периода ... 12
5.1.6 Дивиденды ... 12
7. **Прочие сведения** ... 12
7.1 Операции со связанными сторонами ... 12
7.2 Вознаграждения Генеральному директору ... 13
7.3 Банковские гарантии ... 13
7.4 События после отчетной даты ... 13
7.5 Условные факты хозяйственной деятельности ... 13
7.6 Прекращаемая деятельность ... 14
8. **Заключение** ... 14
8.1 Основные финансовые показатели ... 14
8.2 Анализ рентабельности ... 15
8.3 Анализ чистых активов ... 15

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

ООО «ОРЕХсофт» (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ООО «ОРЕХсофт» 10 ноября 2015 года за основным государственным регистрационным номером 5157746030910 Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Поставлено на учет в соответствии с положением НК РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС России № 4 по г. Москве.

По состоянию на 31 декабря 2021 года учредителями Общества являются:

- ООО «ПСИ» - 49 %.
- Карпов Павел Александрович -17%
- Кокотов Дмитрий Владимирович-17%
- Пахолик Екатерина Николаевна-17%

ООО «ОРЕХСОФТ» осуществляет следующие виды деятельности:

Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Предоставление неисключительных прав на программное обеспечение

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «ОРЕХсофт».

Место нахождения ООО «ОРЕХсофт»:
119435, Москва г, Б. Саввинский переулок, дом № 12, строение 16

1.2 Информация об открытых счетах в банках

Обществом для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты расчетные и валютные счета.

Банк	Номер счеты	Вид счета	Код валюты
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.810.7.00002304327	расчетный	RUR
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.978.7.00012304327	транзитный	EUR
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	40702.978.6.00002304327	расчетный	EUR

1.3 Организационная структура ООО «ОРЕХсофт»

ООО «ОРЕХсофт» поставлено на учет 02.07.2009 г. в ИФНС № 4 по г. Москве с присвоенным КПП 770401001

Общество на 31 декабря 2021 года не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 году составила 4 человека.

Среднесписочная численность работников Общества в 2021 году составила 4 человек.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «ОРЕХсофт» созданы органы управления и контроля Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором и Исполнительным директором, действующими совместно в качестве единоличного исполнительного органа Общества

2.1 Общее собрание участников Общества

Участниками Общества являются:

ООО «ПСИ»	49%
Пахолик Екатерина Николаевна	17%
Карпов Павел Александрович	17%
Кокотов дмитрий Владимирович	17%

2.2 Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор Общества – Березин Андрей Сергеевич с 10.11.15.

Исполнительный директор Общества – Ушин Василий Николаевич с 10.11.15.

Назначены протоколом собрания учредителей №б/н от 26.10.2015

Единоличный исполнительный орган Общества состоит из Генерального директора и Исполнительного директора, которые действуют совместно на сновании Устава.

Генеральный директор и Исполнительный директор Общества подотчетны Общему собранию участников Общества.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1 Основы представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ОРЕХсофт» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.
Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1 С в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.
Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублях без десятичных знаков и представляет ее:
- промежуточную – в срок не позднее 30 дней по окончанию квартала
- годовую – в срок не позднее 90 дней по окончанию отчетного года.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.
Обособленное подразделение Общества отдельного учета не ведут и на отдельный баланс не выделено, отдельного расчетного счета не имеет.

3.3 Нематериальные активы

Учет материальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года №153н с учетом последних изменений и дополнений.

По видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования .
Общество не производит переоценку материальных активов.

3.4 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 17 сентября 2020 года №204н с учетом последних изменений и дополнений.
Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.
В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства , производственный инвентарь и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при продаже товаров , выполнении работ и оказании услуг , либо для правления Обществом в течении периода , превышающего 12 мес.
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных обществом за плату формируется:
- по сумме фактических затрат на приобретение.
- полученным по иным основаниям в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.5 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Услуги по доставке и таможенному оформлению товаров и материалов включаются в их первоначальную стоимость

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств и эквивалентов осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

К денежным средствам Общество относит остатки по открытым в кредитных организациях счетам.

Общество не ведет расчеты наличными деньгами, не принимает и не производит оплату наличными средствами, не имеет и не применяет ККТ.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.7 Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общество относит вложения в уставный капитал дочерних компаний.

3.8 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Поступившие средства учитываются в соответствии с указаниями покупателя, определенном в назначении платежа платежного документа.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создается ежемесячно.

Списание долгов не реальных ко взысканию и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

В бухгалтерском учете суммы резерва отражаются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»

3.9 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте (Евро), пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовых счетах как прочие расходы.

3.10 Доходы по обычным видам деятельности

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Лицензионные доходы от предоставления неисключительных прав на программное обеспечение признаются доходами от обычных видов деятельности, а расходы, связанные с предоставлением неисключительных прав на программное обеспечение, соответственно, расходами от обычных видов деятельности.

Доходы в виде платежей по лицензионным (сублицензионным) договорам с единовременным платежом признаются в выручке отчетного периода равными долями в течение срока действия договора. По договорам с неопределенным сроком действия, доходы признаются в течение 10 лет, но не более срока действия основного лицензионного договора.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ, оказания услуг заказчикам)

Выручка по долгосрочным договорам, не предусматривающим поэтапную сдачу работ отражается по мере готовности. Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в соответствии с ПБУ 2/2008.

Выручка по долгосрочным договорам рассчитывается путем умножения величины фактически понесенных затрат на фактор, который рассчитывается исходя из запланированных затрат и запланированной выручки и утверждается приказом Генерального директора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы организации по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы (управленческие и коммерческие) в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров и услуг.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В состав прямых расходов входят:

Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;

– Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

– Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг

– Стоимость приобретения покупных товаров,

– Суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя

прочие расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров;

Прямые расходы отражаются на счет 20 «Основное производство». В конце отчетного периода прямые расходы, относящиеся к себестоимости исполненных договоров, закрываются на счета 90.2 «Себестоимость продаж». Прямые расходы, списываются непосредственно на счет 90, после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Прямые расходы отражаются по строке «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках Общества

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

4.1 Бухгалтерский баланс

4.1.1 Нематериальные активы

Информация по нематериальным активам отражена в приложении 1.1-1.5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.2 Основные средства

Информация по основным средствам отражена в приложении 2.1-2.4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Имущество, полученное по лизингу по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Объекты аренды по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Переоценка основных средств не проводилась.

4.1.3 Запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

4.1.4 Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности отражена в приложении 5.1-5.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.
В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с их отсутствием.

4.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств:

Наименование	На 01.01.22	Поступление	Выбытие	На 31.12.22
Остаток в кассе	3	-	-	3
Расчетные счета	3 945	8 148	5 960	6 133
Валютные счета	0	804	804	0
Итого:	**3 945**	**8 952**	**6 764**	**6 133**

Сведения о движении денежных средств представлены в Отчете о движении денежных средств.

4.1.6 Капитал

Динамика структуры и движения собственного капитала

Источники капитала	Наличие средств			
	на 01.01.22	на 31.12.22	Изменение	
			поступило	израсходовано
1	2	3	4	5
Уставный капитал	10	10	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-
Добавочный капитал	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(1 894)	(5 542)	-	(3 658)
-	(1 884)	(5 532)	-	(3 658)

4.1.7 Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности отражена в приложении 5.3-5.4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.8 Оценочные обязательства

Обществом создает оценочное обязательство – резерв по неиспользованным отпускам.

Общая сумма резервов неиспользованным отпускам составила:

По состоянию на 01.01.2022г.	54 тыс. рублей.
По состоянию на 31.12.2022г.	33 тыс. рублей.

5.1 Отчет о финансовых результатах

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

5.1.1 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычной деятельности представлены по строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Лицензионные платежи	33 542	38 042
Консультационные услуги	-	8 334
Итого выручка от продаж:	**33 542**	**46 376**

5.1.2 Расходы от обычных видов деятельности

Сведения о расходах от обычных видов деятельности.

Прямые расходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость товаров, работ, услуг собственного производства	30 241	30 241
Итого себестоимость продаж:	**30 241**	**30 241**

Коммерческие и управленческие расходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация	792	652
Аренда офиса	904	966
Аудит	120	120
Информационные услуги	92	55
Расходы на оплату труда	1 606	1 660
Консультационные услуги	1 589	9 686
Прочие расходы	1	138
Итого	**5 104**	**13 277**

5.1.3 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы	260 379	57 005
Оценочные обязательства по оплате труда	14	9
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	14	
Итого	**260 408**	**57 014**

5.1.4 Прочие расходы

Прочие расходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Комиссия банка	190	198
Вознаграждение членам совета директоров	1 431	3 525
Курсовые разницы	261 138	57 201
Ликвидация основных средств	32	
Прочие	15	19
Итого	**262 806**	**60 943**

5.1.5 Доходы /расходы от переоценки активов выраженных в иностранной валюте

Официальный курс ЦБ на 31/12/2022 - 75,6553 руб. за 1 евро

Доходы / расходы от переоценки	**2022 (тыс. руб)**	**2021 (тыс. руб)**
величина дохода от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	260 379	57 006
величина расхода от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	261 138	57 201

5.1.6 Налог на прибыль

	2022	**2021**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 201)	(1 071)
Отложенные налоговые активы	553	234
Отложенные налоговые обязательства		0
Текущий налог на прибыль		248
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года	**(3 648)**	**(1 553)**
Справочно: Постоянные налоговые обязательства (активы)		-

5.1.6 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода за 2021 год составил - (1 553) тыс. руб.
Совокупный финансовый результат периода за 2022 год составил - (3 648) тыс. руб.

5.1.6 Дивиденды

Дивиденды в 2021 г не начислялись и не выплачивались.
Дивиденды в 2022 г не начислялись и не выплачивались

7. Прочие сведения

7.1 Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности связанными сторонами считаются, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «ПСИ» (учредитель ООО «ОРЕХСОФТ» доля в уставном капитале- 49%)

- ООО «ПСИ»– договор аренды, ООО «ПСИ» - арендодатель, ООО «ОРЕХсофт» арендатор, годовая сумма арендных платежей за 2022 год – 904 тыс. руб.;
- ООО «ПСИ» договор об отчуждении исключительного права на программу ЭВМ «PSIGOSuite Russia» № ОР/1-16 от 26.02.16, ООО «ПСИ» - продавец, ООО «ОРЕХсофт» - покупатель, размер платежей за 2022 год – 5 388 тыс. руб.;
- ООО «ПСИ» договор об отчуждении исключительного права на программу ЭВМ «PSIEESuite Russia 1.0» № ОР/3-16 от 19.05.16, ООО «ПСИ» - продавец, ООО «ОРЕХсофт» - покупатель, размер платежей за 2022 год – 1 173 тыс. руб.
- ООО «ПСИ» лицензионный договор о права на использование программы ЭВМ «PSIGOSuite Russia» № ОР/2-16 от 29.02.16, ООО «ПСИ» - лицензиат, ООО «ОРЕХсофт» - лицензиар, размер лицензионных платежей за 2022 год – 8 895 тыс. руб.;
- ООО «ПСИ» лицензионный договор о права на использование программы ЭВМ «PSIEESuite Russia 1.0» № ОР/4-16 от 20.05.16, ООО «ПСИ» - лицензиат, ООО «ОРЕХсофт» - лицензиар, размер лицензионных платежей за 2022 год – 2 079 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 кредиторская задолженность ООО «ОРЕХсофт» перед ООО «ПСИ» за исключительные права на программы ЭВМ составила 223 183 тыс. руб.; дебиторская задолженность ООО «ОРЕХсофт» перед ООО «ПСИ» за права на использование программы ЭВМ составила 219 862 тыс. руб.

7.2 Вознаграждения Генеральному директору и членам совета директоров.

В 2022 году вознаграждение Генеральному директору по итогам работы за 2021 год не выплачивалось.

В 2022 году было выплачено вознаграждение членам совета директоров в размере 874 тыс. руб.

7.3 Банковские гарантии

По состоянию на 31.12.2022 года нет выданных банковских гарантий.

7.4 События после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7.5 Условные факты хозяйственной деятельности

В соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» к условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

Общество не создавало резервы под условные обязательства в связи с тем, что, согласно принятой Учетной политики, резервы создаются под уже существующие на отчетную дату обязательства.

Общество не создавало резерва под гарантийные обязательства в связи с незначительными суммами расходов на гарантийный ремонт и обслуживание за предыдущие три года.

7.6 Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 года сегменты в рамках которых происходит прекращение деятельности отсутствуют.

8. Заключение

Финансовое состояние Общества в 2022 ухудшилось по сравнению с предыдущим периодом.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за весь рассматриваемый период составил -3 648 тыс. руб.;

8.1 Основные финансовые показатели

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя	
	2021	2022	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	46 376	33 542	-12 834	-27,7
2. Расходы по обычным видам деятельности	- 43 518	- 35 345	- 8 173	-18,8
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	2 858	- 1 803	+ 4 661	↑
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	(3 929)	(2 398)	1 531	↑
5. *EBIT (прибыль/убыток до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	(1 071)	(4 201)	- 3 130	↓
6. Проценты к уплате	-	-	-	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-482	553	1 035	↑
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	(1 553)	(3 648)	- 2 095	↓
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	(1 553)	(3 648)	- 2 095	↓
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	(3 648)	x	x

По сравнению с 2021 г. в текущем году увеличились выручка по обычным видам деятельности.

8.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021	2022	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).	6,2	-5,4	-11,6	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2,3	-12,5	-10,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-3,3	-10,9	-7,6	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,6	-5,1	-11,6	↓

В 2022г. ООО «ОРЕХсофт» получило убыток от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что обусловило отрицательное значения представленных в таблице показателей рентабельности.

8.3 Анализ чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	(1 884)	(5 532)	-0,5	-1,7	(3 648)	↓
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	(1 894)	(5 542)	-0,5	-1,7	(3 648)	↓

Чистые активы организации на 31.12.2022 уменьшились. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение организации.

Исполнительный директор Ушин В. Н.

Главный бухгалтер Ушин В. Н.