ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Бухгалтерской отчетности ООО «МЭНИЧАТ» за 2022 г.

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МЭНИЧАТ» (сокращенное наименование ООО «МЭНИЧАТ») создано в 2017 г. (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 01.12.2017, зарегистрировано Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве)

1.2. Участниками Общества являются:

1) юридическое лицо по законодательству Соединенных Штатов Америки МЭНИЧАТ, ИНК. **(Участник 1)**.
2) Размер доли Участника 1 составляет 100%
3) Номинальная стоимость доли составляет
   Уставный капитал - 10 000,00 рублей,
   Добавочный капитал - 172 483 000,00 рублей.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д.9

1.4. Основным вид деятельности Общества (наименование и код по ОКВЭД) является Разработка компьютерного программного обеспечения - 62.01

1.5. Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составляет 41 человек. (За 2021 год – 125 человек).

1.6. Единоличным исполнительным органом Общества является Ликвидатор Общества.

1.7. Ф.И.О. и контактные телефоны руководства:

- Ликвидатор: Кондратьева Анна Владимировна, (926) 321-64-99

2. Существенные элементы учетной политики

2.1. Основные положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЭНИЧАТ» – п. 14 ПБУ 4/99 (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением специальных счетов 1С, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату за 1 евро 75,6553 рублей (31 декабря 2021 г. – 84,0695 рублей), за 1 доллар США 70,3375 рублей (31 декабря 2021 г. – 74,2926 рублей).
Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе, по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

2.4.1. Учет основных средств (далее – ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 произведен ретроспективно путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.
В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на 31.12.2021 год в межотчетный период был признак объект права аренды. Связи с чем были изменены данные в Бухгалтерском балансе за 2021 года, а именно

№ п/п	Строка ББ	Сумма в отчете за 2021 год	Сумма в отчете за 2022 год
1	1150	12965	60916
2	1180	75	2590
3	1260	4213	14454
4	1420	155	1691
5	1520	1630	1971

2.4.2. 30.06.2022 года ДОЛГОСРОЧНЫЙ ДОГОВОР АРЕНДЫ № ПМИ-2018/15.2/01 нежилых помещений в Здании, расположенном по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, дом 9 от 26 февраля 2018 года, был расторгнут. Право аренды и все активы и обязательства в учете скорректированы.

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

2.4.4. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.4.5. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС.

2.4.6. ОС принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС по первоначальной стоимости.

2.4.7. Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией,
  либо
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

2.4.8. Переоценка ОС не осуществляется.

2.4.9. В бухгалтерском и налоговом учете начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом. До 31.12.2020 для целей налогового учета амортизация в отношении электронно-вычислительной техники не начислялась. В случае не начисления амортизации в отношении электронно-вычислительной техники, затраты на ее приобретение признавались материальными расходами и списывались единовременно в момент ее ввода в эксплуатацию. По остальным объектам ОС для целей налогового учета начисление амортизации производилось линейным способом.

2.4.10. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам ОС приведены ниже:

Группа ОС	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**

Машины и оборудование	3 – 10
Транспортные средства	3 – 10
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 8

2.4.11. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость отчетного периода по мере их возникновения.

2.4.12. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Данные активы не амортизируются, а списываются на затраты по мере их ввода в эксплуатацию.

2.4.13. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.4.14. Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы от потери или выбытия ОС отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.4.15. К доходным вложениям в материальные ценности относится оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму и предоставляемые Обществом за плату во временное пользование с целью получения дохода.

2.4.16. Движение и наличие ОС и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.4.17. Балансовая стоимость выбывших за 2022 год основных средств без учета износа составила 21 056 тыс. руб. (за 2021 г. 4 076 тыс. руб.)

2.4.18. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.5. Нематериальные активы

2.5.1. Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

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

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология со сроком полезного использования более 1 года).

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

2.5.4. Переоценка нематериальных активов не производится. Тест на обесценение на конец отчетного периода не проводится.

2.5.5. Сроки полезного использования НМА определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от его использования.

2.5.6. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

2.5.7. Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности и/или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

2.5.8. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
  либо
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.5.9. Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

2.5.10. В 2021 году у Общества не было расходов по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.).

2.5.11. Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.3.

2.5.12. Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.5.

2.6. Учет запасов

2.6.1. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.6.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.6.3. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

2.6.4. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

2.6.5. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.6.6. Наличие и движение запасов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – Пояснения), Таблица 4.1.

2.7. Расходы будущих периодов

2.7.1. Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов в строке 1260. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7.2. Перечень затрат, признаваемых расходами будущих периодов Общества:

- расходы на страхование,
- лицензии,
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы,
- иные расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.8. Финансовые вложения

2.8.1. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.8.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, учет которых ведется по организациям (банкам), в которые осуществлены вложения.

2.8.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.8.4. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Обществом определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

2.8.5. Проверка на обесценение финансовых вложений не проводится.

2.8.6. Наличие и движение финансовых вложений в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – Пояснения), Таблица 3.1.

2.9. Денежные средства, эквиваленты и отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты.

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 3 месяца с даты приобретения или менее.

Отчет о движении денежных средств, в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности, составляется Обществом по прямому методу. Информация берется из учетных записей и регистров.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

2.10. Оценочные обязательства

2.10.1. Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

2.10.2. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.10.3. При признании оценочного обязательства его величина относится на коммерческие расходы или прочие расходы.

2.11. Отложенные налоги

2.11.1. Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.11.2. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов/обязательств показываются свернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

2.12.1. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.12.2. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от разработки и модификации программного обеспечен,
- выручка по агентским договорам.

2.12.3. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- поступления от продажи основных средств и иных активов,
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- финансовый результат по приобретению валютных средств,
- возмещение причиненных убытков,
- курсовые разницы.

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

2.13.1. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы на заработную плату персонала,
- амортизация основных средств,
- расходы на обучение персонала,
- командировочные расходы,
- расходы на аренду помещений,
- расходы на консультационные и юридические услуги,
- расходы на аудит,
- расходы на печатные издания,
- расходы на уборку помещений,
- прочие расходы.

2.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции,
- банковские комиссии,
- неустойки, связанные с расторжением договора,
- расходы по продаже валютных средств,
- расходы, связанные с оплатой услуг оказываемых кредитными организациями,
- налоги и сборы, уплачиваемые за счет финансовых результатов,
- финансовый результат по приобретению валютных средств,
- проценты по заемным средствам,
- курсовые разницы.

2.14. Связанные стороны

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

2.15. Составление отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и составлению отчетности и учетной политикой Общества.

При формировании Учетной политики не допускались отступления от действующих ПБУ и ФСБУ. При подготовке отчетности отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в течение следующих 12 месяцев.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Аренда основных средств

Общество по состоянию на 31.12.2022 арендует следующее нежилое помещение:

- офисное помещение по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д.9, этаж 2 - 23 кв.м.

Стоимость арендуемого помещения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части информации о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

3.2. Состав прочих доходов и расходов (в тысячах рублей):

Управленческие расходы (стр. 2220 ОФР)	**2021**	**2022**
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	31 841	11 421
Расходы на оплату труда	368 469	153 476
Отчисления на социальные нужды	14 640	10 086
Амортизация и расходы на лицензии и ПО	12 337	12 411
Расходы на подбор персонала	9 681	956
Добровольное медицинское страхование	6 051	1 762
Расходы на обучение сотрудников	2 597	1 591
Консультационные расходы	13 847	2 328
Аренда и обслуживание помещений	41 011	17 334
Прочие	14 302	1 717
Финансовое и юридическое сопровождение	3 718	2 286
Итого (строка 2220 ОФР):	**518 494**	**215 366**

Прочие доходы (строка 2340 ОФР):	**2021**	**2022**
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте (условных единицах)	2	905 000
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 619	9 534
Выручка от реализации основных средств	367	5 892
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	1 333
Прочие	0	13
Итого (строка 2340 ОФР):	**1 988**	**921 772**

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)	**2021**	**2022**
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте (условных единицах)	2	973 643
Расходы на услуги банков	324	275
Прочие расходы	15 440	27 904
Расходы по продаже основных средств и нематериальных активов	108	2 718
Амортизация и расходы на лицензии и ПО	0	5 902
Аренда и обслуживание помещений	0	592
Добровольное медицинское страхование	0	1 288
Консультационные расходы	0	259
Отчисления на социальные нужды	0	3 912

Расходы на обучение сотрудников	0	500
Расходы на оплату труда	0	63 295
Расходы на подбор персонала	0	1 104
Итого (стр. 2350 ОФР):	**15 874**	**1 081 392**

3.3. Капитал и Резервы

В 2022 году Уставный капитал Общества не увеличивался и по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 10 тысяч рублей (на 31.12.2021 – 10 тысяч рублей).
В 2022 году Добавочный капитал Общества не увеличивался и по состоянию на 31.12.2022 составил 172 483 тысячи рублей (на 31.12.2021 – 172 483 тысячи рублей).
Добавочный капитал сформирован на основании решения материнской компании МЭНИЧАТ, ИНК о вкладе в имущество путем перечисления денежных средств на валютный счет Общества.
Дивиденды в 2022 году не выплачивались. Непокрытый убыток на 31.12.2022 составил – 125 985 тысяч рублей (на 31.12.2021 Нераспределенная прибыль составляла 18 541 тысяч рублей).

3.4. Налоги

Налог на прибыль за 2022 год не начислялся всвязи с применением Обществом ставки 0%:

1. Общество является аккредитованной ИТ компанией и состоит в реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ, регистрационный номер 8936 от 12.10.2018 года
2. Указом президента РФ от 02.03.2022 № 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации" Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" в пункт 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внесены изменения, согласно которым для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, установлены налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов (0 процентов за налоговые (отчетные) периоды 2022 - 2024 годов), и налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

В отчетном периоде сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 0 тысяч рублей. В отчетности отражены корректировки прошлых периодов всвязи с переходом на ставку налога на прибыль 0%.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 0 тысяч рублей. В отчетности отражены корректировки прошлых периодов всвязи с переходом на ставку налога на прибыль 0%.

Вычитаемые временные разницы также составили 0 тысяч рублей. В отчетности отражены корректировки прошлых периодов всвязи с переходом на ставку налога на прибыль 0%.

Расшифровка изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование статей доходов/расходов	2021	2022
Отложенные налоговые активы с убытка от продажи основных средств	(2)	0
Оценочные обязательства	(4160)	(978)
Отложенные налоговые активы/обязательства с амортизации основных средств	1790	
Итого (стр. 2412 ОФР):	**(2 372)**	**(978)**

3.5. Связанные стороны

В состав связанных с Обществом сторон входят:

- МЭНИЧАТ, ИНК – материнская компания (Участник 1),

3.5.1. Закупки у связанных сторон с учетом НДС (в тысячах рублей):

Наименование связанной стороны	2021	2022
МЭНИЧАТ, ИНК	0	0
Итого	**0**	**0**

3.5.2. Продажи связанным сторонам с учетом НДС (в тысячах рублей):

Наименование связанной стороны	2021	2022
МЭНИЧАТ, ИНК	593 446	243 932
Итого	**593 446**	**445 761**

3.5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила (в тысячах рублей):

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
МЭНИЧАТ, ИНК	5 515	0
Итого	**169 463**	**0**

3.6. Денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2022 представлены следующими финансовыми инструментами (в тысячах рублей):

Вид финансового инструмента	Сумма	Дата погашения	Процентная ставка
Расчетный счет	2 527	0	0
Касса	0	0	0
Краткосрочные депозиты	15 000	10.01.2023	4.50%
	11 000	09.01.2023	4,50%
	544	09.01.2023	4,50%
	5 500	31.01.2023	4,50%
Итого	**34 571**	**-**	**-**

3.7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 году основному управленческому персоналу (генеральному директору) было выплачено в качестве вознаграждения 2 106 тысяч рублей.
В 2022 году основному управленческому персоналу (генеральному директору) было выплачено в качестве вознаграждения 2 872 тысяч рублей.

3.8. Чистые активы

В 2022 году Общество получило убыток в размере 144 526 тысячи рублей, и по состоянию на 31 декабря 2022 г. чистые активы составляют 46 508 тысячи рублей.

3.9. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.
Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами.
События, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и оспорить операции, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения гражданского, налогового, валютного, таможенного законодательства будет стабильным.
По оценкам руководства Общества, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превышает 1.5% от выручки Общества за 2022 год.

3.10. Финансовый кризис

В 2022 г. экономическое положение России является сравнительно тяжелым, будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе, с учетом изменений в области налогообложения, права, а также политических изменений.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.
На дату подачи отчетности в контролирующие органы в Российской Федерации экономическая ситуация крайне нестабильная, при этом Общество не занимается продажами на территории Российской Федерации, и вся выручка Общества выражена в рублях. 13 февраля 2023 года единственным участником Общества было принято Решение о ликвидации Общества, соответствующая запись была внесена в Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц 20 февраля 2023 года. Ликвидатором назначена Кондратьева Анна Владимировна.

3.11. Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности (депозитные вклады), прочей дебиторской задолженности.
Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность поставщиков оценивается с помощью аналитической системы Спарк https://www.spark-interfax.ru/ и с помощью сервиса https://pb.nalog.ru/.
Общество размещает свободные доступные денежные средства в российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

4. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, раскрытие информации о которых необходимо в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Руководитель ООО «МЭНИЧАТ»
Ликвидатор



Кондратьева А.В.