

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «БПС Программные продукты»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2020 Г.	8
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
8. ЗАПАСЫ	12
9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	16
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
15. НАЛОГИ	18
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	21
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
22. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	26
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27
25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	27

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БПС Программные продукты», прежнее название Общество с ограниченной ответственностью «БПЦ Девелопмент», смена наименования зарегистрировано 27.07.2022 за гос. рег. номером 2227707017019.

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1127746699992

ИНН 7709910997/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109028 Г.Москва вн. тер. г. муниципальный округ Таганский ул. Земляной вал, д. 50А, строение 2 этаж 2 помещение 10

Среднесписочная численность Общества за 2021 год - 356 человек, 2022 год – 390 человек

Участником Общества является:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ" ИНН 9709079494 зарегистрировано за гос. Рег. номером 2227704688583 от 30.05.2022 г.

В период с 01.01.2022 г по 30.05.2022 г. единственным участником Общества являлась ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БПЦ БТ ХОЛДИНГ ЛТД (BPC BT HOLDING LTD) – 100%

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 тыс. рублей.

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

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Поволоцкий Кирилл Анатольевич.

Бенефициарный владелец общества – Бубнов Дмитрий Владимирович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24 февраля 2022 г. изменилась геополитическая ситуация в мире, в связи со специальной операцией России на Украине, в частности многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в т.ч. объявлял о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Учитывая характер и объемы своей деятельности: отсутствие существенных финансовых вложений, в т.ч. полное отсутствие вложений в котирующиеся ценные бумаги; отсутствие привлеченных заемных средств в валюте; отсутствие существенной зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования из недружественных стран, Общество расценивает данные события в качестве негативных, которые снизили ранее запланированные темпы роста и увеличила затраты на поддержание качества оказываемых услуг.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества старается минимизировать негативное влияния на бизнес выше указанных обстоятельств.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Рыночные риски

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

Из-за ограничений, связанных с COVID-19, уменьшилось количество переговоров, встреч, выставок, которые способствовали расширению рынков сбыта и привлечению новых клиентов.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникают большие суммы курсовых разниц.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило Общество пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие

и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Заказчиков, на которых демонстрируются достижения Общества в разработке программного обеспечения, новые возможности программных продуктов, в т.ч. расширение возможностей интернета для достижения вышеуказанных целей. В связи с падением рубля для снижения валютных рисков Общество в определенных случаях фиксирует курс у.е. при оплате поставщикам и покупателям по договоренности с ними, либо переводит расчеты в рубли.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации программного обеспечения, не состоящего в Реестре российских программных продуктов, НДС и т.д.

Страновые и региональные

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, оказанных услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и договоров операционной и финансовой аренды (представлены в отчетности с учетом требований ФСБУ 25/2018)

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 Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), 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 по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

Изменение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н). В результате данного изменения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении капитала произошли следующие корректировки:

- Суммы полученного права пользования арендуемого помещения были отнесены в Бухгалтерском балансе в строку 1150 за 2020 г.
- Суммы финансовых обязательств были скорректированы в Бухгалтерском балансе по строке 1520 за 2020 г ;
- Суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Бухгалтерском балансе по строке 1370 за 2020 г. на сумму разницы в финансовых расходах аренды;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
1150	Основные средства	14 565	101 579	116 144
1450	Прочие обязательства	259 821	72 479	332 300
1520	Кредиторская задолженность	925 603	32 687	958 290
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(110 053)	(3 587)	(113 640)

5. Нематериальные Активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения или созданные Обществом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Первоначальная стоимость созданных нематериальных активов определяется исходя из расходов, напрямую связанных с созданием конкретного нематериально актива, в частности заработная плата, страховые взносы, оценочные обязательства по отпускам и годовым вознаграждениям тех лиц, которые непосредственно связаны с созданием актива, а так же стоимость услуг атсорсеров, государственные пошлины и прочие платежи, связанные с регистрацией продукта в Роспатенте.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В случае изменения (доработки, создания нового релиза), ранее созданного программного обеспечения и поставленного на учет в качестве нематериального актива, новый нематериальный актив не создается, а затраты на изменения (доработки, создание нового релиза) относятся на текущие расходы.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (если в договоре указан срок),
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем).

Нематериальные активы стоящие на учете в обществе имеют следующие сроки полезного использования:

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
ПрЭВМ «СмартВиста Персонализация Карт». (2017618671)	60
ПО "Система предотвращения мошенничества" (2017614223)	60
ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726	60
ПО SmartVista Unique Payment Solution (EPR) SV-FEM-UPS	120
ПО Свип	60
Программа для ЭВМ"СмартВиста Фронт Энд Рус" (2016662385)	60

Нематериальный актив	Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых на баланс, месяцев
Программное обеспечение Система автоматизированного тестирования Мобильного банка	24
Программное обеспечение ЭТП "Гектар Онлайн"	60
ПрЭВМ «СмартВиста Бэк Офис Рус» (2017618668)	60
ПрЭВМ «СмартВиста Дистанционное банковское обслуживание» (2017619307)	60
ПрЭВМ «СмартВиста электронная коммерция» (2017618669)	60
ПО Ipay	60

Остаточная стоимость нематериальных активов на:

31.12.2022 г. – 780 538 тысяч рублей

31.12.2021 г. – 988 830 тысяч рублей

31.12.2020 г. – 265 160 тысяч рублей

В 2020 г. собственными силами было создан и зарегистрирован один нематериальный актив ПО "Смартвиста Маркетплейс Рус" №2020612726.

В 2020 г. так же начал создаваться продукт, который финализировался в феврале 2021 г., и в марте 2021 г. зарегистрирован в Роспатенте и Росреестре российского ПО. В 2021 г. так же разработан ПО Свип, который зарегистрирован в Росреестре российского ПО и введен в эксплуатацию в 2021 г.

В связи с этим по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса отражены остатки:

31.12.2022 г. – 0 тысяч рублей

31.12.2021 г. – 0 тысяч рублей

31.12.2020 г. – 757 762 тысяч рублей

Информация нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые способны приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов периода, когда они были приобретены..

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации. На балансе организации нет основных средств, требующих проведение переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование, офисное	2 - 3
Машины и оборудование, кроме офисного	5 - 7
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Арендованные объекты основных средств отражаются в балансе в составе ППА (права пользования активом), согласно ФСБУ 25/2018

.

Остаточная стоимость основных средств на:

31.12.2022 г. – 45 405 тысяч рублей

31.12.2021 г. – 78 344 тысяч рублей

31.12.2020 г. – 116 144 тысяч рублей

Основные средства, полученные в аренду

В 2021 году были получены в аренду помещения по следующим договорам:

1) Договоры субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское»

- №ВП-13/20 от 03.02.2020 г. на площадь 686 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31

-№ВП-4/19 от 30.09.2019 г. на площадь 1 178 кв. м , находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31

2) Договор аренды АО "Бизнес-группа" СИНХРО" Договор №99/7-20 от 01.04.2020 Арендуемая площадь» составляет 89,5 кв.м находящийся по адресу г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, д. 56 А.

- 3) Договор аренды №б/н от 31.10.2021г ООО "Альтернатива" арендуемая площадь 82,1 кв.м. находящийся по адресу Кировская область, г. Киров, ул. Урицкого дом 5 пом. 5
- 4) Договор б/н от 21.12.2018 ИП Братухин Александр Игоревич кабинет №105 площадью 33,2 кв. м, расположенный на первом этаже объекта аренды, кабинет №203 площадью 59,1 кв. м, №204 площадью 43,6 кв.м. г. Киров, ул. Казанская (Большевиков), д. 85.
- 5) Договор №12-2021-СТД от 01.04.2021 ООО "Стандарт" расположенный по адресу: 192007 г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект дом 140, литера А
- 6) Договор №С10645 от 29.07.2020 ООО "Рунет Бизнес Системы" площадью 365,7 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 2

В 2022 году были получены в аренду помещения по следующим договорам:

- 1) Договоры субаренды нежилых помещений с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское»
 - №ВП-13/20 от 03.02.2020 г. на площадь 686 кв. м, находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31
 - №ВП-4/19 от 30.09.2019 г. на площадь 1 178 кв. м, находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31С 01.10.2022 г. вышеуказанные договора перестали действовать, в связи с отказом от части арендуемых помещений. Обществом был заключен договор с Акционерное общество «Московский булочно-кондитерский комбинат «Коломенское» на меньшие площади
 - №ВП-33/22 от 07.09.2022 г. на площадь 910 кв. м, находящихся по адресу г. Москва, р-н Южнопортовый Волгоградский проспект дом 32, к. 31
- 2) Договор аренды АО "Бизнес-группа" СИНХРО" Договор №99/7-20 от 01.04.2020 Арендуемая площадь» составляет 89,5 кв.м находящийся по адресу г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, д. 56 А.
- 3) Договор аренды №б/н от 31.10.2021г ООО "Альтернатива" арендуемая площадь 82,1 кв.м. находящийся по адресу Кировская область, г. Киров, ул. Урицкого дом 5 пом. 5
- 4) Договор №05/2022/СТД от 01.03.2022 ООО "Стандарт" расположенный по адресу: 192007 г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект дом 140, литера А
- 5) Договор №С10645 от 29.07.2020 ООО "Рунет Бизнес Системы" площадью 365,7 кв.м расположенный по адресу: 109028, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 50А/8, строение 2, этаж 2

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетные периоды отсутствуют

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10. Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019)

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

На 31.12.2022 г. – 36 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. – 36 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. - 62 тыс. руб.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Это лицензии на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев после окончания отчетного года.

На 31.12.2022 г.- 0 тыс. руб.

На 31.12.2021 г.- 0 тыс. руб.

На 31.12.2020 г.-2 912 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ДМС и прочее	607	3 122	489
Лицензии на программное обеспечение	130	818	419
Итого прочие внеоборотные активы	737	3 940	908

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 849 755	1 201 750	156 267
Авансы выданные	27 762	11 004	10 283
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	4 435	1 125	450
Прочая дебиторская задолженность	1 809	3 918	1 278
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков			-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным			-
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности			-
Итого дебиторская задолженность	1 883 761	1 221 082	168 278

Дебиторская задолженность покупателей

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Рунет Бизнес Системы»	1 370 839	751 488	134 873
ООО «БПЦ Процессинг»	211 422	164 031	21 394
ООО «БПЦ Инновационные программные решения»	267 494	286 232	
Итого	1 849 755	1 201 751	156 267

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По выданным займам сотрудникам			1 047
Подотчетные	344	3 784	187
ДМС			8
Аутсерсеры физ. лица		38	
По иным основаниям	1 465	96	36
Итого	1 809	3 918	1 278

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 0 тыс. руб. в отчетном году (0 тыс. руб. – в 2021 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2021 г. – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2022 г. (0 тыс. руб. – в 2021 г.).

Выделенные покупатели в составе дебиторской задолженности являются Связанными сторонами, информация по ним представлена в разделе 20 «Связанные стороны».

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе			-
Средства на расчетных счетах	520	648	178
Средства на валютных счетах	6	7	8
Итого денежные средства	526	655	186
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)			-
Итого денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	526	655	186

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	-	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
Итого денежные средства, недоступные для использования	-	-	-

Информация об остатках денежных средств в разрезе открытых счетов

Вид счета, валюта счета, банк	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, рубли)	48	25	95
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, рубли)	462	623	83

БАНК ГПБ (расчетный рубли)	1		
ПАО СБЕРБАНК (расчетный рубли)	9		
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный, EUR)			
ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Транзитный, EUR)			
АО КБ "СИТИБАНК" (Расчетный, EUR)	6	7	8
Остаток	526	655	186

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, строка 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		
Иные поступления		667
Итого прочие поступления по текущей деятельности		667
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(38 815)	(7 471)
Услуги банка	(2 189)	(1 712)
Оплата страхования	(8 117)	(12 623)
Выдача в подотчет	(17 607)	(13 847)
Иные платежи	(1 079)	(664)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(67 807)	(36 317)

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	-	-	-
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы в связи с получением займов и кредитов не возникали.

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года	40 480	51 142	3 213	8 345
Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	41 700		264 757	290 199
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)			4 397	3 030
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)		(10 662)	(264 757)	(290 199)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(1 401)	(8 162)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года	82 180	40 480	6 209	3 213

Дополнительные затраты по заемным средствам

Наименование	2022	2021
Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде	-	-
Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде	-	-

Кредиторами по полученным займам в 2021 г. и 2022 г. году были связанные стороны, и ПАО АКБ "АВАНГАРД" более подробно информация раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны».

Общество не получало поручительства третьих лиц.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	344	5 231	425
Авансы полученные	1 210 700	1 150 164	745 646
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	32 682	65 331	59 122
Финансовые обязательства по ППА (аренда)	32 944	32 976	27 723
Прочая кредиторская задолженность	2 186	1 403	125 374
Итого кредиторская задолженность	1 278 856	1 255 105	958 290

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками долгосрочная

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
СмартВиста АГ			259 821
Финансовые обязательства по ППА (аренда)	12 532	45 059	72 479

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Итого кредиторская задолженность	12 532	45 059	332 300

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками краткосрочная

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «СиЭсИт»	177		-
ДЗ Аппрентис Технологии		4 900	
Прочие кредиторы	167	331	425
Итого кредиторская задолженность	344	5 231	425

СмартВиста АГ является Связанными сторонами, более детально по ним информация представлена в разделе 20 «Связанные стороны» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Данные приведены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 5 № 5.3 «Наличие и кредиторской задолженности»

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	32 679	62 761	29 780
Налог на прибыль		1 307	
Налог на доходы физических лиц			17 904
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		949	1 337
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование		77	9 720
Налог на имущество			-
Прочие налоги и сборы	3	237	381
Итого	32 682	65 331	59 122

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам за приобретенные билеты			-
По оплате труда в части годового вознаграждения			119 384
По иным основаниям	2 186	1 403	5 990
Итого	2 186	1 403	125 374

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:	121 661	150 328
по ставке НДС – 20%	121 661	150 328
по ставке НДС – 10%		
НДС по приобретенным ценностям	13 309	10 806
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 724	4 090

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)				26 474
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям				
в том числе:				
Командировочные	1 238		1 004	30
Офисные расходы	1 221		610	18
Программное обеспечение	92		80	2
Расходы на обучение, конференции	46		80	2
ДМС				
Проценты по займам				
Корпоративные мероприятия			821	25
Услуги по переводам и оформлению	27		9	0
Услуги связи, интернет	780		551	17
Прочие расходы	3 409		1 884	113
Итого ПНР	6 813		6 923	207
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения			179	5
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД			179	5
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 411	-	-	-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	121 612		191 876	5 756
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям			1 260	38
в том числе:				
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(5 672)	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	(178 440)		65 469	1 964
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-
По иным основаниям			3 536	106
в том числе:				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(61 089)		(124 131)	(3 724)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям			-	-
в том числе:				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль				
Итого текущий налог на прибыль	0		(29 314)	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	439 555		882 461	

Сумма отложенного налога, который увеличил чистую прибыль в 2021 г. – 3 724 тыс. руб., в 2022 г. изменение уменьшило прибыль на 20 025 тыс руб., в связи со списанием отложенного налога, который был ранее начислен. Списание произошло в связи с применением ставки 0% по налогу на при до 2024г. включительно.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль в 2022 г. – 0%., в 2021 г. -3%.

16. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Для расчета резерва по годовому вознаграждению в 2021 году использовалась следующая формула расчета:

ФОТ (окладная часть сотрудников основного производственного персонала) за предшествующий год по сч.20 – 525 514 495,01 рублей

Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%

Сумма отчислений в резерв по сч.20 = 525 514 495,01 * 18,2416% = 95 862 252,12

Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%

Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.20 = 95 862 252,12 + 4% = 99 696 742,20

ФОТ (окладная часть сотрудников управленческого состава) за предшествующий год по сч.26 – 37 135 тыс. рублей

Фиксированный процент отчислений в резерв = 18,2416%

Сумма отчислений в резерв по сч.26 = 37 135 тыс. рублей * 18,2416% = 6 774 тыс. рублей

Эффективная ставка для расчета страховых взносов = 4%

Сумма отчислений в резерв с учетом страховых взносов по сч.26 = 6 774 тыс. рублей + 4% = 7 045 тыс. рублей

Оценочное обязательство по годовому вознаграждению за 2022 г. не создавалось, в связи с принятием руководством Общества соответствующего решения.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022	2021
Работы ПО	608 306	799 785
Продажа лицензий	1 749 265	1 633 190
Итого выручка	2 357 571	2 432 975

18. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда производственному персоналу	1 211 258	869 549
Страховые взносы	47 193	30 702
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	111 317	174 763
Командировочные расходы	21 705	12 355
Работы по разработке, настройке ПО	106 195	45 214
Амортизация основных средств, нематериальным активам	217 514	186 481
Прочие		
Итого себестоимость продаж	1 715 182	1 319 064

Коммерческие и управленческие расходы:

Наименование	2022	2021
ФОТ		
Страховые взносы		
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям		
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах		
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	89 610	83 748
Страховые взносы	1 585	1 879
Расходы по аренде офисных помещений	35 316	38 479
Расходы на услуги связи	1 613	1 312
МПЗ	4 916	12 299
Добровольное медицинское страхование	8 379	7 352
Оценочные обязательства по отпускам, годовым премиям	10 295	17 113
Расходы на обучение сотрудников	3 551	2 783
Программное обеспечение	1 892	3 336
Расходы по подбору кадров	292	1 599
Расходы по уборке офиса	1 118	1 124
Переводческие и оформительские услуги	575	378
Аудиторские услуги	8 642	
Расходы на проведение корпоративных мероприятий		141
Иные управленческие расходы	7 408	5 455
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	175 192	176 998

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от выбытия имущества	927			
Услуги банков		2 517		1 722
Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки)		15 756		39 444

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход (расход) от возврата ДМС	1 368	1 989	1 394	2 637
Штрафы, пени по хозяйственным договорам		201		
Списание ППА	2 256		179	
Доходы/Расходы прошлых периодов		2 909		
Прочие				3 233
Итого прочие доходы/расходы	4 551	23 372	1 690	47 035

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в 1 разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

ООО «БПС Инновационные программные решения» (прежнее наименование ООО «БПЦ Банковские технологии», произошла смена наименования)

ООО «Рунет Бизнес Системы»

ООО «БПЦ Процессинг»

являются связанными сторонами Общества, так как бенефициарным владельцем является Бубнов Дмитрий Владимирович.

В период с 01.01.2022 г до 20.05.2022 г. связанной стороной так же являлась компания Смартвиста АГ.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Бубнов Дмитрий Владимирович .

Продажи связанным сторонам

Общество производило выполнение работ и оказание услуг связанным сторонам в 2022 и 2021 гг., ниже приведены суммы без учета НДС

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
ООО «БПС Инновационные программные решения», лицензии ПО	497 014	498 569
ООО «БПС Инновационные программные решения», работы ПО	586 327	649 756
ООО «БПЦ Процессинг», работы ПО		24 810
ООО «БПЦ Процессинг», лицензии ПО	165 143	114 425
ООО «Рунет Бизнес Системы», лицензии ПО	1 087 108	1 020 197
ООО «Рунет Бизнес Системы», работы ПО	21 979	125 218
Итого	2 357 571	2 432 975

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, отнесенных на себестоимость:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
ООО «Рунет Бизнес Системы», субаренда	10 546	8 371
Итого	10 546	8 371

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Долгосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «Рунет Бизнес Системы»				3 802	16 554	22 029
СмартВиста АГ						259 821
Итого	-	-	-	3 802	16 554	281 850
II. Краткосрочная задолженность						
Связанные стороны						
ООО «БПС Инновационные программные решения»	267 494	286 231		1 210 694	917 934	389 837
ООО «Рунет Бизнес Системы»	1 370 839	751 488	134 873	17 690	9 235	8 371
ООО «БПЦ Процессинг»	211 422	164 032	21 394			
СмартВиста АГ	-	-	-		232 159	355 802
Итого	1 849 755	1 201 751	156 267	1 228 384	1 159 328	754 010

Представленная в таблице дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон относится к хозяйственным договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы выданные связанным сторонам отсутствовали за 2021 г и 2022 г.

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Итого								

Займы, предоставленные связанными сторонами

Операции выдачи займов проводились на обычных коммерческих условиях, все займы выданы были по ставке 5% годовых в рублях.

Наименование связанной стороны	Займ выдан		Займ возвращен		Проценты начислены		Проценты уплачены	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
ООО «БПС Инновационные программные решения»				9 462		183		1 173
ООО «Рунет Бизнес Системы»	36 700			1 200	2 037	1 186		6 179
ООО «БПЦ Процессинг»	5 000				959	850		
Итого	41 700			10 662	2 996	2 219		7 352

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2022	2021
СмартВиста АГ	4111	(232 159)	(123 643)
СмартВиста АГ	4121		(262 445)
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4111	601 942	304 776
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4111		222 375
ООО «БПС Инновационные программные решения»	4112	789 774	1 132 463
ООО «БПЦ Процессинг»	4111	43 213	
ООО «БПЦ Процессинг»	4112	68 145	
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4112	490 567	286 909
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4213	2 250	
ООО «БПЦ Процессинг»	4311	5 000	
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4311	36 700	
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4323		(9 462)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4323		(1 200)
ООО «БПЦ»	4121		(425)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4121	(5 851)	(35 910)
ООО «БПЦ Банковские технологии»	4123		(1 173)
ООО «Рунет Бизнес Системы»	4123		(6 179)
Итого		1 799 581	1 506 086

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

а) В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 849 тыс. руб. , а в 2022 г. – 11 252 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу отсутствуют

22. Информация о выданных обеспечениях

07 декабря 2022 г. ООО «БПС Программные продукты» заключило кредитное соглашение на предоставление кредитной линии в размере 1 000 000 тыс. рублей. Обязательства по данному договору на отчетную дату составили 0 рублей. Прочей информации подлежащей раскрытию нет

23. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство старается в вопросах, где существует риск, что интерпретация законодательства, применяемая Обществом будет оспорена налоговыми органами, уточнять интерпретацию по данным вопросам в крупных аудиторских компаниях или напрямую в Минфине РФ.

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты необходимые к раскрытию отсутствуют.

25. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность (Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) за 2022 год содержит показатели, которые являются пересмотренными к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Тыс. руб.						
Форма	Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок	Корректировка	Сумма после корректировок	Комментарии
Бухгалтерский баланс	Нематериальные активы на 31.12.2021 г.	1110	975 967	12 863	988 830	Корректировка связана с приведением статей в соответствие с бухгалтерскими регистрами по НМА, ранее сумма 12 862 тыс. рублей попала в строку 1120 ошибочно, кроме того корректировка на 1 тыс. рублей из-за арифметической ошибки
Бухгалтерский баланс	Результаты исследований и разработок на 31.12.2021 г.	1120	12 862	(12 862)	0	Корректировка связана с приведением статей в соответствие с бухгалтерскими регистрами по НМА, ранее сумма 12 862 тыс. рублей попала в строку 1120 ошибочно, так как НМА введен в эксплуатацию

Бухгалтерский баланс	Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г.	1230	1 217 797	3 285	1 221 082	Корректировка связана с приведением статей в соответствие с бухгалтерскими регистрами по дебиторской задолженности
Бухгалтерский баланс	ИТОГО по разделу II на 31.12.2021 г.	1200	1 222 655	3 285	1 225 940	Корректировка в результате изменений составляющих подстатей
Бухгалтерский баланс	Баланс на 31.12.2021 г.	1600	2 310 967	3 285	2 314 252	Корректировка в результате изменений составляющих подстатей
Бухгалтерский баланс	Прочие обязательства на 31.12.2021 г.	1450	47 867	(2 808)	45 059	Корректировка связана с приведением статей в соответствие с бухгалтерскими регистрами по кредиторской задолженности
Бухгалтерский баланс	ИТОГО по разделу IV на 31.12.2021 г.	1400	89 460	(2 808)	86 652	Корректировка в результате изменений составляющих подстатей
Бухгалтерский баланс	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.	1520	1 249 012	6 093	1 255 105	Корректировка связана с приведением статей в соответствие с бухгалтерскими регистрами по кредиторской задолженности
Бухгалтерский баланс	ИТОГО по разделу V на 31.12.2021 г.	1500	1 479 352	6 093	1 485 445	Корректировка в результате изменений составляющих подстатей
Бухгалтерский баланс	Баланс на 31.12.2021 г.	1700	2 310 967	3 285	2 314 252	Корректировка в результате изменений составляющих подстатей

Руководитель

ООО «БПС Программные продукты» _____ /Поволоцкий К.А.

15 марта 2023 года