

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	566	(60)	351	(917)	124	(64)	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	44 694	(914)	48 372	(92 500)	31 153	(30 299)	-	-	-	566	(60)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	566	(60)	351	(917)	124	(64)	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	24	(1)	542	-	-	(59)	-	-	-	566	(60)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	44 670	(913)	47 830	(92 500)	31 153	(30 240)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	44 670
в том числе:				
Stellar Age	5121	-	-	11 757
The Household / Запорожье	5122	-	-	11 908
World Poker Club	5123	-	-	20 005
Pirate Tales: Battle for Treasure	5124	-	-	1 000

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	63 839	27 955	-	-	91 794
	5170	за 2021г.	16 269	96 853	(1 453)	(47 830)	63 839
в том числе:							
Stellar Age	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	17 292	-	(17 292)	-
The Household / Запорожье	5162	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021г.	1 443	14 593	-	(16 036)	-
World Poker Club	5163	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2021г.	731	15 224	(1 453)	(14 502)	-
Crossfire	5164	за 2022г.	19 556	-	-	-	19 556
	5174	за 2021г.	3 351	16 205	-	-	19 556
PvPTD	5165	за 2022г.	16 783	12 493	-	-	29 276
	5175	за 2021г.	3 660	13 123	-	-	16 783
Zombie Shop	5166	за 2022г.	23 455	-	-	-	23 455
	5176	за 2021г.	7 084	16 371	-	-	23 455
Crossfire 2	5167	за 2022г.	4 045	15 462	-	-	19 507
	5177	за 2021г.	-	4 045	-	-	4 045
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	351	-	-	(351)	-
	5190	за 2021г.	526	367	-	(542)	351
в том числе:							
Фирм.стиль Crazy Panda Товарный знак №1644333 международ.рег-ция США Англия Франция Германия Эстония	5181	за 2022г.	351	-	-	(351)	-
	5191	за 2021г.	-	351	-	-	351
Фирменный стиль Crazy Panda (Товарный знак №793063)	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	526	16	-	(542)	-

Руководитель

(подпись)

Семенова Марина

Дмитриевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 885	-	(1 885)	-
в том числе:							
Сервер Fillmore (Supermicro SYS-5019S-M)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	22	-	(22)	-
Компьютер №166	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	131	-	(131)	-
Компьютер №168	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	51	-	(51)	-
Компьютер №169	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
Компьютер №170	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	203	-	(203)	-
Компьютер №163- Сервер win10.ci	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	11	-	(11)	-
Сервер mia (Supermicro SYS-6018R-TD)	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Компьютер №171	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	67	-	(67)	-
Компьютер №172	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	85	-	(85)	-
Компьютер №173		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	74	-	(74)	-
Ноутбук LENOVO Legion 5 15IMH05H 15.6" Intel Core i7 10750H 2.5ГГц 16Гб 512Гб SSD nVidia GeForce GTX		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	92	-	(92)	-
Ноутбук MSI Modern A11SB-039RU, 15,6", IPS, Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 16Гб, 512Гб SSD, NVIDIA GeFo		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	78	-	(78)	-
Холодильник встраиваемый LIEBHERR ICBN 3324		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	77	-	(77)	-
Моторизированный экран ПРО-ЭКРАН 540x470 см на пульте ДУ с габаритной шириной корпуса 560 см и 1 гор		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	101	-	(101)	-
Ноутбук ASUS TUF Gaming FX506LH-HN197T, 15.6", IPS, Intel Core i5 10300H 2.5ГГц, 16Гб, 512Гб SSD, серый		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	150	-	(150)	-
Принтер МФУ Brother DCP-L6600DW A4, 46стр/мин, дуплекс, ADF, 512Мб, USB, LAN, WiFi, NFC		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	57	-	(57)	-
Ноутбук Apple MacBook Air 13.3", IPS, Apple M1 16Гб, 256Гб SSD, Mac OS, Z12700034, серебристый		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	110	-	(110)	-
Ноутбук APPLE MacBook M1 Air 13.3", IPS, Apple M1 16Гб, 256Гб SSD, Mac OS, Z12700034, серебристый		за 2022г.	-	-	-	-	-

16ГБ, 512ГБ SSD, Mac OS, Z12700036, серебристый	за 2021г.	-	128	-	(128)	-
Ноутбук HP Pavilion 13-bb0021ur, 13.3", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel Iris	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	68	-	(68)	-
Ноутбук HP ProBook 430 G8, 13.3", Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel Iris Xe graphi	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
Ноутбук ASUS G713QM	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	131	-	(131)	-
Ноутбук HP ProBook 430 G8 (27J08EA)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	79	-	(79)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	94
в том числе:			
Сервер Fillmore (Supermicro SYS-5019S-M)	5261	-	22
Компьютер №163- Сервер win10.ci	5262	-	11
Сервер mia (Supermicro SYS-6018R-TD)	5263	-	42
Компьютер №166	5264	-	19
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	5 646
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	97 642
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	196	-	196	132 889	(133 085)	-	-	X		-	-	-
	5420	за 2021г.	143	-	143	469 903	(469 850)	-	-	X		196	-	196
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	196	-	196	814	(1 010)	-	-	83		-	-	-
	5421	за 2021г.	143	-	143	2 836	(2 783)	-	-	388		196	-	196
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	1 453	(1 453)	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	132 075	(132 075)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	465 614	(465 614)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	111 480	-	133 852	-	(72 945)	-	-	-	-	-	172 387	-
	5530	за 2021г.	76 528	-	70 086	-	(42 118)	-	-	-	1 549	5 435	111 480	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	98 137	-	133 852	-	(59 779)	-	-	-	-	-	172 210	-
	5531	за 2021г.	66 770	-	63 432	-	(32 065)	-	-	-	-	-	98 137	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	503	-	-	-	(503)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	5 615	-	357	-	(5 469)	-	-	-	-	-	503	-
Прочая	5513	за 2022г.	12 840	-	-	-	(12 663)	-	-	-	-	-	177	-
	5533	за 2021г.	4 143	-	6 297	-	(4 584)	-	-	-	1 549	5 435	12 840	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	111 480	-	133 852	-	(72 945)	-	-	X	-	-	172 387	-
	5520	за 2021г.	76 528	-	70 086	-	(42 118)	-	-	X	1 549	5 435	111 480	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	30	30	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	30	30	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	99 840	144 556	14 808	(22 616)	-	-	-	-	236 588
	5580	за 2021г.	72 570	52 296	614	(32 624)	-	-	1 549	5 435	99 840
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	351	-	-	(351)	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	409	229	-	(287)	-	-	-	-	351
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 181	(113)	113	(2 079)	-	-	-	-	102
	5583	за 2021г.	4 941	(155)	157	(9 746)	-	-	1 549	5 435	2 181
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	40 521	144 900	14 695	(3 765)	-	-	-	-	196 351
	5585	за 2021г.	12 057	44 500	457	(16 493)	-	-	-	-	40 521
прочая	5566	за 2022г.	56 787	(231)	-	(16 421)	-	-	-	-	40 135
	5586	за 2021г.	55 163	7 722	-	(6 098)	-	-	-	-	56 787
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	99 840	144 556	14 808	(22 616)	-	X	-	-	236 588
	5570	за 2021г.	72 570	52 296	614	(32 624)	-	X	1 549	5 435	99 840

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	204	1 431
Расходы на оплату труда	5620	120 209	320 078
Отчисления на социальные нужды	5630	8 385	14 942
Амортизация	5640	239	34 370
Прочие затраты	5650	3 038	94 793
Итого по элементам	5660	132 075	465 614
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	132 075	465 614

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	31 609	11 204	(41 603)	(646)	564
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	31 609	11 204	(41 603)	(646)	564

Руководитель _____
(подпись)

Семенова Марина
Дмитриевна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	2 643	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж по договору аренды	5811	-	2 643	-

Руководитель _____
(подпись)

**Семенова Марина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

**Пояснения по изменению бухгалтерской отчетности за 2021 год
к отчетности за 2022 г.**

В годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. были проведены следующие корректировки, которые повлияли на изменения показателей отчетности:

1. Между ООО «Интернет Панда» и CRAZY PANDA LIMITED было подписано Соглашение о расторжении Договора об отчуждении исключительного права на объекты интеллектуальной собственности от 31.10.21, что привело к уменьшению выручки на 535 тыс. Евро (44 025 тыс. руб.) и доли доходов от IT-деятельности за 2021 г. В связи с этим были отсторнированы выручка и себестоимость, дебиторская задолженность по данному договору, а также возникшие курсовые разницы. Разработки, ранее переданные по договору, были восстановлены на счет 08.09 Создание НМА. Данные изменения повлияли на ведение раздельного учета по НДС и была пересчитана доля выручки, облагаемой НДС и по итогу пересчета доля НДС, принимаемого к вычету, была уменьшена, а сумма НДС, включаемого в стоимость увеличена, что повлияло в свою очередь на сумму распределенного НДС на остаток запасов и списанную сумму НДС в расходы. По итогу пересчетов НДС к доплате за 4 квартал 2021 г. составил 102 тыс. рублей, а сумма Налога на прибыль за 2021 г. к уменьшению составила 62 тыс. рублей.

2. Со вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с п. 49 указанного стандарта в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом, что привело к изменению соответствующих показателей отчетности на 31.12.2021.

3. В связи с тем, что с 2022 года ставка налога на прибыль уменьшилась и составила 0%, организация произвела пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 0% на 31.12.21 в размере 952 и 9 тыс.руб. соответственно (в соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Все исправления отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Изменение показателей в Бухгалтерском балансе за 2021 год

Наименование показателя	Код стр.	Сумма до корректировок	Корректировка в связи с изменениями учетной политики	Корректировка в связи с исправлением ошибки	Сумма после корректировки	Пояснения
На 31 декабря 2021 г.						
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	21 684	-	43 012	64 696	Корректировка себестоимости переданной разработки и восстановление в составе НМА
Основные средства	1150	807	(303)		504	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые активы	1180	952	-	(952)	-	Пересчет по ставке 0%
Итого по разделу I	1100	24 062	(303)	42 060	65 819	
II. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	192	-	4	196	Корректировка распределения входящего НДС
Дебиторская задолженность	1230	156 396	-	(44 916)	111 480	Корректировка дебиторской задолженности по соглашению о расторжении
Итого по разделу II	1200	166 884	-	(44 912)	121 972	
БАЛАНС	1600	190 946	(303)	(2 852)	187 791	
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 570	(303)	(2 945)	56 322	Совокупный результат (убыток) от всех исправлений
Итого по разделу III	1300	59 590	(303)	(2 945)	56 342	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	1420	9	-	(9)	-	Пересчет по ставке 0%
Итого по разделу IV	1400	9	-	(9)	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	1520	59 217		102	59 319	НДС к доплате в связи с корректировкой
Итого по разделу V	1500	131 347		102	131 449	
БАЛАНС	1700	190 946	(303)	(2 852)	187 791	

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Код стр.	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с исправлением ошибки	Сумма после корректировки	Пояснения
За Январь-Декабрь 2021 г.					
Выручка	2110	586 175	(44 025)	542 150	Корректировка выручки по соглашению о расторжении
Себестоимость продаж	2120	(44 464)	43 011	(1 453)	Корректировка себестоимости по соглашению о расторжении
Коммерческие расходы	2210	(465 516)	(98)	(465 614)	Корректировка распределения входящего НДС
Прибыль (убыток) от продаж	2200	76 195	(1 112)	75 083	
Прочие доходы	2340	339 418	(1 174)	338 244	Изменения курсовых разниц в связи с корректировкой дебиторской задолженности
Прочие расходы	2350	(398 810)	221	(398 589)	Изменения курсовых разниц в связи с корректировкой дебиторской задолженности
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 346	(2 065)	14 281	
Налог на прибыль	2410	(7 556)	(880)	(8 436)	
В том числе: Текущий налог на прибыль	2411	(2 429)	62	(2 367)	Корректировка налога на прибыль в связи с корректировками по соглашению о расторжении
Отложенный налог на прибыль	2412	(5 127)	(942)	(6 069)	Пересчет по ставке 0%
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 790	(2 945)	5 845	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(303)	(303)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
Совокупный финансовый результат периода	2500	8 790	(3 248)	5 542	

Генеральный директор

Семенова М. Д.