

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НТЕХ ЛАБ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «НТех лаб» (далее – «Компания») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017198721 от 10 июля 2015 года).

Юридический и фактический адрес Компании до 08.12.2022: 121205, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, Сколково инновационного центра тер, Большой б-р, дом 42, строение 1, помещение 775а, 776, этаж 2.

08.12.2022 произошла смена юридического и фактического адреса Компании на: 127055, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Новолесная, д. 2, помещ. 1/3.

В 2019 году было зарегистрировано обособленное подразделение Компании по адресу: 123557, г. Москва, ул. Большая Грузинская, д.61с2.

02.11.2022 года обособленное подразделение было снято с учета в ФНС № 10 по г. Москве.

100 % уставного капитала Компании принадлежит компании с ограниченной ответственностью «Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД», зарегистрированной в Республике Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Компании не было контролирующего бенефициара.

Основными видом деятельности Компании является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительными видами деятельности Компании являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Компания прошла аккредитацию в Министерстве цифрового развития (регистрационный № 6545, Решение № 642 от 09.12.2016)

Компания с 2018 года является резидентом технопарка «Сколково» (Свидетельство о внесении записи в Реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 10№0002625 от 25.06.2018г; основной регистрационный № 1122197)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 220 человек и 181 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 25.12.2020 года № 1У, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами № 2УИЗ от 11.01.2022 года, 3УИЗ от 01.07.2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Несмотря на наличие признака – убыток от основной деятельности по результатам 2022 года, оттока денежных средств от операционной деятельности, руководство Компании имеет позитивные ожидания в отношении прогнозов доходов и движения финансовых потоков в 2023-2024 гг. Для усиления финансовой устойчивости в 2023 году запланировано дальнейшее повышение доходов при существенном снижении темпа роста расходов, улучшение оборачиваемости дебиторской задолженности и продолжение использования банковского финансирования для пополнения оборотных средств.

Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (свыше 10 процентов первоначальной стоимости основного средства) по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1го числа месяца, следующего за датой признания их в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- ПК (Персональные компьютеры) – 3 года;
- Видеокарты – 3 года;
- Ноутбуки – 3 года;
- Сервера (Супер сервера) – 3 года;
- МФУ (Многофункциональное устройство) – 3 года;
- Офисная мебель – 6 лет.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание с учетом оценочного обязательства.

К объектам авторских прав относятся производные произведения, то есть произведения, представляющие собой переработку другого произведения, которые являются самостоятельным объектом авторского права. Модификация исходного кода программы для ЭВМ влечет возникновение нового объекта интеллектуальной собственности в дополнение к предыдущей версии программы. Затраты на модификацию программы для ЭВМ формируют первоначальную стоимость нового объекта НМА при выполнении условий п.3 ПБУ 14/2007.

Расходы на модификацию программного комплекса, являющейся адаптацией, осуществляемой исключительно в целях функционирования программы на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя, признаются расходами отчетного периода.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

1. для товарных знаков СПИ устанавливается исходя из срока действия исключительного права на товарный знак;
2. для патентов на изобретения СПИ устанавливается исходя из срока действия патента (на территории Российской Федерации 20 лет – для изобретений, 10 лет – для полезных моделей, 5 лет – для промышленных образцов);
3. для нейронных сетей СПИ равен 36 месяцев;
4. для программных комплексов и программ для ЭВМ СПИ равен 36 месяцев, за исключением версий программного обеспечения, имеющих исключительно минорные (несущественные) изменения к предыдущей версии, для которых СПИ ограничен остаточным СПИ исходного продукта. Версионность программного обеспечения осуществляется в формате x.y.z. Иными словами, СПИ версии x.y.z ограничено остаточным СПИ исходной версии программного обеспечения x.y.;
5. для мобильных приложений СПИ равен 36 месяцев;
6. Для баз данных равен 36 месяцев;

7. в случае, если ожидаемый срок получения экономических выгод от использования нематериального актива обоснованно превышает 36 месяцев (для п.3 – п.5), Компания устанавливает СПИ на предполагаемый срок получения экономических выгод от использования актива.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Проверка НМА на обесценение производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, объекты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 14/2007, учитываются как объекты нематериальных активов .

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе Прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

1. изменения условий договора аренды;
2. изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
3. изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 календарный дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 календарных дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- По выплате вознаграждений сотрудникам отделов, участвующих в разработке НМА. Обязательство по таким выплатам рассчитывается ежемесячно.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением, внедрением и приведением в состояние пригодное для эксплуатации объектов интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы на приобретение лицензий и программного обеспечения (разовый платеж);
- расходы на приобретение сертификата расширенной гарантии оборудования и программного обеспечения;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 5 лет.

Неисключительные права на программное обеспечение отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов», прочие расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

По итогам 2021 года Компания утратила право на освобождение от уплаты налога на прибыль. В то же время, согласно п.5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2022г, облагается по ставке 0%.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	9,234
Влияние на нераспределенную прибыль	9,234

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	42,748
Обязательство по аренде	(46,256)
Влияние на нераспределенную прибыль	(3,508)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Прочие нематериальные активы	8,168	10,143	-	18,311
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1,492	-	-	1,492
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1,179	-	-	1,179
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	131,284	143,769	-	275,053
Незаконченные операции по:				
Распознавание лиц с помощью искусственной нейронной сети – патент на изобретение Китай	483	-	-	483
Программа для ЭВМ FindFace (разные версии)	14,264	90,230	(88,607)	15,887
Процессор распознавания/определения (разные версии)	8,100	45,501	(50,690)	2,911
Биометрическая модель изображения, модель нормализации изображения	15,245	57,992	(32,217)	41,020
Прочие затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	-	20,479	(17,983)	2,496
Итого	180,215	368,114	(189,497)	358,832

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Прочие нематериальные активы	652	7,516	-	8,168
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1,492	-	-	1,492
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1,179	-	-	1,179
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	58,793	72,491	-	131,284
Незаконченные операции по:				
Распознавание лиц с помощью искусственной нейронной сети – патент на изобретение Китай	483	-	-	483
Программа для ЭВМ «Модуль анализа расположения и перемещения силуэтов людей в кадре»	705	-	(705)	-
Программа для ЭВМ FindFace (разные версии)	-	14,264	-	14,264
Процессор распознавания/определения (разные версии)	-	8,100	-	8,100
Биометрическая модель изображения, модель нормализации изображения	-	15,245	-	15,245
Прочие затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	-	79,354	(79,354)	-
Итого	63,304	196,970	(80,059)	180,215

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие нематериальные активы	(4,640)	(1,070)	(435)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	(1,380)	(1,378)	(1,308)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	(668)	(550)	(432)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	(85,797)	(28,906)	(8,062)
Итого	(92,485)	(31,904)	(10,237)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Офисное оборудование	74,350	62,842	34,894
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,587	14,249	167
Другие виды основных средств		2,551	369
Право пользования активом (Поясн. 15)	227,647	-	-
Итого	304,584	79,642	35,430

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	Офисное оборудование	Машины и оборудование (кроме офисного)	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	62,842	14,249	2,551	79,642
<i>Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)</i>	9,187	-	47	9,234
Поступление (в т.ч. реклассификация)	43,689	-	3,087	46,776
Выбытие (в т.ч. реклассификация)	-	(18,377)	(7,240)	(25,617)
Амортизация	(41,368)	4,128	4,143	(33,097)
На 31 декабря 2022 года	74,350	-	2,588	76,938
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

В соответствии с учетной политикой Компании переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

Нет объектов основных средств, находящихся в залоге.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	69,602	64,311	(9,369)	124,544
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,129	16,694	(446)	18,377
Другие виды основных средств	5,355	2,333	-	7,688
Итого	77,086	83,338	(9,815)	150,609

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Офисное оборудование	(61,702)	(34,708)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(4,128)	(1,962)
Другие виды основных средств	(5,137)	(4,986)
Итого	(70,967)	(41,656)

6. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. по статье запасы учитывались лицензии на сумму 29,700 тыс. руб. для дальнейшей перепродажи. В 2022 году Группа использовала данные лицензии в рамках операционной деятельности.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	562,506	456,922	279,062
Расчеты по налогам, взносам и сборам	193	4,797	1,097
Авансы выданные	5,687	29,470	5,450
Прочие	56,322	27,824	7,590
Итого	624,708	519,013	293,199

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-
Увеличение резервов	(448)	-
Использование резервов	-	-

Баланс на 31 декабря 2021 года	(448)	
Увеличение резервов	(3,000)	-
Использование резервов	448	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	(3,000)	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках		252,705	716,326
в том числе:			
в российских рублях	502,731	114,575	91,202
в долларах США	70,396	134,232	544,216
в евро	37,235	3,898	80,908
Денежные эквиваленты	-	220,000	190,000
Касса (в том числе: в долларах и евро)	99	-	-
Итого	610,461	472,705	906,326

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты не представлены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения 10.01.2022 в российских рублях по ставке 6,25% годовых (для суммы 85 млн. руб.) и ставке 7,3% годовых (для суммы 135 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 1го месяца в российских рублях по ставке 2,8% годовых .

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом AA-(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	6,528	38,137	2,222
в том числе:			
неисключительная лицензия на базу данных	1,442	38,050	-
Платежи по прочим видам страхования	3,251	-	-
Денежные документы	729	-	-
Итого	10,508	38,137	2,222

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31.12.2022г составил 472,179 тыс. руб. (на 31.12.2021 и на 31.12.2020 -472,179 тыс. руб.). Увеличение добавочного капитала в 2020 году производилось за счет денежных средств, полученных по решению единственного участника Компании.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы от связанной стороны	594,071	481,525	592,281
Необеспеченные кредиты	327,597	-	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	594,071	481,525	592,281
Итого краткосрочная часть заемных средств	327,597	-	-

В 2020 году Компания привлекла заемные средства от связанной стороны в сумме 6,505 тыс. евро с процентной ставкой 1,75% годовых. В 2021 и 2022 годах Компания частично погасила задолженность по договору займа в размере 903 тыс. евро и 199 тыс. евро соответственно. В 2022г между сторонами было подписано дополнительное соглашение, устанавливающее процентную ставку по данному договору в размере 0%. Срок погашения займа в евро – 2026 год.

В 2022г Компания привлекла дополнительные заемные средства от связанной стороны в размере 200 тыс. долларов США и 2,138 тыс. евро. Данные договоры займов являются беспроцентными со сроками погашения в 2025 году.

Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

Также в 2022 году Компанией были заключены два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 250 млн. руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2,5%,
- на сумму 75 млн. руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

Срок погашения кредитов-март 2023 года.

Привлеченные средства по кредитным линиям в сумме 325 млн. руб. использовались на финансирование текущей деятельности.

Положения кредитных договоров с ПАО «Совкомбанк» содержат положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, предоставлять в залог имущество Компании третьим лицам, погашать договоры займа со связанной стороной, иные ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ограничительные условия не нарушены.

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 7,864 и 8,693 тыс. руб. соответственно, в том числе:

учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 7,864 и 8,693 тыс. руб., соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность:</i>			
Поставщики и подрядчики	38,054	34,929	2,076
Авансы полученные	2,764	-	618
Задолженность по налогам и взносам	-	-	4,814
Итого	40,818	34,929	7,508

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	101,281	23,605	124,886
Увеличение резервов	153,477	51,992	205,469
Восстановление резервов	-	(5,250)	(5,250)
Использование резервов	(95,891)	(32,516)	(128,407)
Баланс на 31 декабря 2021 года	158,867	37,831	196,698
Увеличение резервов	208,984	77,098	286,082
Восстановление резервов	(14,091)	(8,874)	(22,965)
Использование резервов	(169,223)	(57,441)	(226,664)
Баланс на 31 декабря 2022 года	184,537	48,614	233,151

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Государственная помощь	-	-	74,486
Расчеты с покупателями и заказчиками	53,331	-	-
	53,331	-	74,486

Компания в 2020 году получила грант от Российского Фонда Информационных Технологий в размере 74,486 тыс руб. на осуществление разработки. В 2021 году данная сумма была возвращена Компанией.

В 2022 году Компания реализовала сертификаты на техническую поддержку программных обеспечений. Сроки окончания действия сертификатов- 2023-2025 годы. Стоимость, рассчитанная относительно оставшихся сроков действия сертификатов, сформировала сумму, отраженную в строке Бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов».

15. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены арендой офисных помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-3	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	42,748	42,748
Поступление	252,219	252,219
Пересмотр условий аренды	14,852	14,852
Выбытие объекта	(32,836)	(32,836)
На 31 декабря 2022 года	276,983	276,983
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(49,336)	(49,336)
На 31 декабря 2022 года	(49,336)	(49,336)
Включая накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	227,647	227,647

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)								
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Неденежные изменения	Пересмотр условий аренды	Выбытие объекта	На 31 декабря 2022 года
-	(46,256)	(252,219)	(12,378)	71,221	4,936	(14,852)	36,109	(213,438)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	74,352
От 1 года до 2 лет	90,053
От 2 лет до 3 лет	49,033
Итого	213,438
Итого обязательство по аренде	213,438
в том числе:	
Долгосрочное	139,086
Краткосрочное	74,352

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года расходы, относящиеся к расходам на аренду серверов, не учитываемые, не отвечающие критериям признания обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования согласно ФСБУ 25/2018, составили 13,460 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Продажа ПО, лицензий, предоставление права пользования	1,013,036	883,030
Техподдержка	132,549	101,972
Настройка, адаптация, тестирование ПО	510	428
Прочее	8,348	24,917
Итого	1,154,443	1,010,347

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(374,414)	(239,649)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(12,114)	(8,498)
Амортизация	(98,671)	(48,855)
Материальные затраты, включая:	(108,538)	(18,053)
- Разметка данных, прочие расходы лаборатории	(21,723)	(6,914)
- Специализированное сервисное и программное обеспечение для разработки и исследований, Права пользования ПО и сервисы	(83,520)	(7,872)
- Прочие материальные затраты	(3,295)	(3,267)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(13,668)	(6,379)
Прочие затраты, включая:	(80,276)	(45,691)
- Аренда помещения	(22,437)	(19,266)
- Расходы на страхование (ДМС)	(8,062)	(4,450)
- Прочие	(49,777)	(21,975)
Итого	(675,567)	(358,627)

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(499,815)	(430,651)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	(9,505)	(8,089)
Прочие, включая:	(174,795)	(115,249)
- Аренда помещения	(26,961)	(16,863)
- Расходы на подбор персонала	(4,323)	(15,919)
- Командировочные расходы	(35,414)	(14,645)
- Аудит безопасности	(5,500)	-
- Размещение рекламы в соц. сетях	(1,749)	(13,183)
- Рекламные мероприятия	(14,385)	(12,051)
- Позиционирование и развитие бренда	(4,899)	(4,167)
- Расходы на проезд	(3,272)	(3,294)
- Представительские расходы	(3,254)	(2,728)
- Расходы на PR	(1,261)	(2,678)
- Услуги по ведению бухгалтерского учета	(2,126)	(1,659)
- Обучение и развитие сотрудников	(737)	(1,594)
- Юридические услуги	(207)	(1,507)
- Мелкое оборудование, мебель	(6,345)	-
- Консультационные услуги в рамках проектной деятельности	(2,378)	-
- Профессиональные услуги для развития бизнеса и прочие	(19,694)	-
- Ремонт помещений	(6,711)	-
- Прочие	(35,579)	(24,961)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(15,758)	(10,706)
Амортизация	(2,194)	(2,422)
Материальные затраты, включая:	(11,693)	(6,846)
- Офисное сервисное и программное обеспечение	(6,308)	(4,097)
- Расходы на адаптацию, настройку компл. информ. системы	(5,385)	(2,749)
Итого	(704,255)	(565,874)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Курсовые разницы	14,747	32,783
Финансовый результат от купли-продажи валюты	-	-
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	8,874	5,250
Восстановление резерва на выплату вознаграждений	14,091	-
Расторжение договора аренды	3,274	-
Реализация прочего имущества	366	1,018
Прочие внереализационные доходы	-	60
Итого	41,352	39,111

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Корпоративные мероприятия	(5,241)	(17,461)
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	(2,318)	(3,131)
Финансовый результат от купли-продажи валюты	-	(2,514)
Оплата проезда приглашенных гостей	-	(1,282)
Штрафы, пени, неустойки	(98)	(515)
Резерв по сомнительным долгам	(3,000)	(448)
Не давшие положительного результата НИОКР	(2,736)	-
Реализация основных средств	(644)	-
Прочее	(10,512)	(1,650)
Итого	(24,549)	(27,001)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания является участником проекта «Сколково». На основании ст. 246.1 НК РФ Компания была освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций. По итогам 2021 года Компания утратила право на такое освобождение. В то же время, согласно п. 5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2021, 2022 годы, облагается налогом по ставке 0%.

В апреле 2022 года Компания подключила контрагента из республики Казахстан к партнерской программе. Контрагент, как налоговый агент, удержал при выплате налог на доходы в размере 15%, что составило 32 тыс. руб.

В силу того, что Компания имеет льготу по налогу на прибыль, как резидент проекта «Сколково», и не имеет возможности возместить удержанный налог из бюджета РФ, было принято решение списать налог в размере 32 тыс. руб.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Компании, с которой ведутся операции, является **материнская** компания с ограниченной ответственностью Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД

Операции и расчеты со связанной стороной:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Уступка права требования	-	17,000
Процентный расход по займам полученным, в т.ч.:		
По договору займа от 29.09.20	-	(8,693)
По договору займа от 27.04.22	-	-
По договору займа от 11.05.22	-	-
По договору займа от 05.07.22	-	-
Реализация прав на ПО, работ, услуг	425	361
Реализация электронных ключей	142	75
Итого	567	8,743

Расчеты со связанной стороной по сделкам передачи неисключительных прав, оказания работ и услуг осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения

и выдачи займов со связанной стороной осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанной стороной *

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
От передачи прав на ПО, работ и услуг	772	-
От передачи электронных ключей	142	75
Уступка права требования	17,000	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От предоставления займа	-	-
От возврата предоставленного займа	-	-
Процентный доход по выданному займу	-	
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	142,226	-
Получение финансирования от собственников (участников)	-	-
Погашение заемных средств	(17,000)	(82,703)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, члены Совета директоров и члены Правления (коллегиального исполнительного органа Компании).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала на оплату труда и премии за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Заработная плата	146,909	118,576
Премирование сотрудников	73,205	90,499
Социальные отчисления	4,491	1,898
Итого расходы на ключевой управленческий персонал	224,605	210,973

Оценочные обязательства по расчетам с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составили 81,447 тыс. руб. и 79,221 тыс. руб., соответственно.

Денежные потоки с ключевым управленческим персоналом

	2022 год	2021 год
Денежные потоки по операционной деятельности		
Расходы на оплату ключевому управленческому персоналу с учетом взносов и платежей во внебюджетные фонды	226,418	193,692
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	226,418	193,692

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(2,598)	31,934
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	17,558	849
Итого	14,960	32,783

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Портфель клиентов Группы хорошо диверсифицирован. В структуре клиентов имеется в том числе государственный сектор, по оценкам Руководства Компании, данный сектор не подвержен негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанных выше. Кроме того, данный сектор показал наибольший рост выручки за 2022 год.

На данный момент Компания не ощутила негативного влияния ситуации (не введены ограничения, касающиеся самой Компании, а также ключевых контрагентов Компании, оказывающих техническую поддержку по оборудованию). Руководство Компании непрерывно осуществляет мониторинг ситуации и прорабатывает решения для перестроения бизнеса, в случае введения новых ограничений.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

При этом пандемия COVID-19 способствовала росту внимания к разработкам Компании и росту узнаваемости бренда Компании, особенно среди компаний государственного сектора России.

Налогообложение – Российское законодательство, налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли следующие события:

- Были погашены кредиты, полученные по договорам №1549/Т-РКЛ/22 от 05.08.2022 и №3346/Т-РКЛ/22 от 17.11.2022. на сумму общую 325 000 тыс. руб.;
- получен кредит по кредитному договору №894/Т-РКЛ/23 в сумме 280 000 тыс. руб. от 10.03.2023 сроком до 7 марта 2024 года;
- заключен кредитный договор № 895/Т-РКЛ/23 от 10.03.2023 на получение невозобновляемой кредитной линии с лимитов выдачи 110 000 тыс. руб. на срок до 7 марта 2024 года;

- заключен кредитный договор № 896/Т-РКЛ/23 от 10.03.2023 на получение невозобновляемой кредитной линии с лимитов выдачи 110 000 тыс. руб. на срок до 7 марта 2024 года.

Генеральный директор

_____ А. Е. Теленков

29 марта 2022 года