

ООО "Консультант Плюс – Корпоративные Решения"

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "Консультант Плюс - Корпоративные Решения" за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью, сокращенное название ООО "Консультант Плюс - Корпоративные Решения" ИНН/КПП 7710146960/772701001 зарегистрировано ИФНС № 27 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «01» октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027739291315.

Юридический адрес: 117218, Москва г, Муниципальный округ Академический вн. тер. г., Кржижановского ул, д.19/28, эт 1 ком 53.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
41	35	37

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО "Консультант Плюс - Корпоративные Решения" в отчетном периоде являлась:

ОКВЭД 63.11.1- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.4. Информация об органах управления

В 2022 году участником Общества являлся:

№	Наименование организации	Размер доли участника
1	Росляков Андрей Валерьевич	25%
2	Дубовицкий Игорь Евгеньевич	25%
3	Новиков Дмитрий Борисович	25%
4	Лозинский Борис Юлианович	25%

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который действует на основании Устава Общества.

Директор Общества – Ушаков Алексей Германович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ООО "Консультант Плюс - Корпоративные Решения" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2022 году осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет и обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

2.4 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

2.7

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений выданные беспроцентные займы. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных и краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8

Учёт и оценка нематериальных активов

В 2022 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.9

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы", на отдельном субсчете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Для оприходования этих объектов использовать унифицированную форму М-4, на ввод в эксплуатацию форму М-11.

По мере отпуска в эксплуатацию их стоимость полностью списывается. В целях обеспечения сохранности на счете 10.09 ведется количественный учет указанных объектов. При списании этих объектов используется акт на списание по форме МБ-8.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке,

установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.10 Материально – производственные запасы

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценивания материально-производственных запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв формируется по каждой единице материально-производственных запасов.

2.11 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов хозяйственной деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному

долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

2.13 Займы и кредиты

В 2022 году у Общества отсутствовали обязательства по кредитам и займам.

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется нормативным методом. Отчисления в оценочное обязательство по выплате отпускных производятся ежемесячно на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков корректируется на конец года на основании данных инвентаризации.

2.15 Выручка, прочие доходы

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

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

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

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.16 Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

тивом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Кроме того, к изменению показателей отчетности приводит изменение ставки налога на прибыль. Изменение ставки налога на прибыль требует переоценки (пересчета) отложенных налоговых активов и обязательств, сформированных ранее с применением ставки налога, которая уже не будет применяться в будущем. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, связанное с изменением ставки налога на прибыль, приводит к изменению нераспределенной прибыли.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2021: остатки по счетам учета внеоборотных активов, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в следующих таблицах:

3.1 Корректировка показателей бухгалтерского баланса.

Табл 3.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа на 31 декабря 2021г		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12. 2021 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12. 2022 г.
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	63 108	-6	63 102
Отложенные налоговые активы	1180	6	-6	0

3.2 Корректировка показателей Отчет о финансовых результатах.

Табл 3.2

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа За Январь-Декабрь 2021г		
		В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь2021г.	Корректировка	В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь2022г.
Налог на прибыль	2410	5 927	6	5 933
Чистая прибыль(убыток)	2400	191 251	-6	191 245
Совокупный финансовый результат периода	2500	191 251	-6	191 245

3.3 Корректировка показателей Отчет об изменении капитала

Табл 3.3

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	В отчете об изменении капитала на 31.12.2021г	Корректировка	В отчете об изменении капитала на 31.12.2022г
за 2021г Чистая прибыль	3211	191 251	-6	191 245

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Таблица 1.1)

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

4.2 Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Таблица 2.1).

Лимит стоимости основных средств: 100 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

4.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Таблица 3.1) По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 4.1). По состоянию на 31.12.2022 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

- ООО ИК "СИБИНТЕК" в сумме 45 228 тыс. руб. (по договору поставки)
- ООО "КОНСУЛЬТАНТКИРОВ" " в сумме 75 тыс. руб. (по договору поставки).
- ООО " ФАКТОР ПЛЮС " в сумме 2 тыс. руб. (по договору поставки).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 4.2). По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

4.5 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Таблица 4.5

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	40 585	2 232	13 557
Депозитный счет		86 000	28 000
Касса	9	9	9
Итого:	40 594	88 241	41 566

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:

Страховой премией по договору добровольного медицинского страхования сотрудников в сумме 140 тыс. руб.

4.7 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2022 составляет 40 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В течении 2022 года изменений уставного капитала не производилось.

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Уставом.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению совета директоров других фондов и резервов, необходимых для его деятельности. Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков. По состоянию на 31.12.22 резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет эмиссионного дохода - суммы денежных средств, полученной сверх номинальной стоимости доли, при ее продаже.

4.8

Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2021 и 2022 гг. Обществом не проводилась.

4.9

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. По результатам деятельности в 2022 году Общество получило прибыль. Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 4.9

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (убыток), всего	99 995	63 102	27 557

4.10 Информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договорам аренды:

- арендует офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Кржижановского, д.19/28.
- арендует офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Кржижановского, д.6.

Процентная ставка при дисконтировании определена путем применения ставки по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество имеет IT аккредитацию и может получить льготное кредитование по ставке 3%. Долгосрочное обязательство по аренде отражено в балансе по стр. 1450, как «Прочие обязательства».

4.11 Оценочные обязательства

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Таблице.

Табл 4.11

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	5 615		-	5 615
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	-	5 615		-	5 615

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице:

Таблица 5.1

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3
Выручка – всего	1 441 473	964 465
в том числе		
Доходы от деятельности по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	1336305	890 726
Реализация покупных товаров	7 213	5 075
Доходы от оказания услуг по доставке продукции	264	174
Лицензионное вознаграждение и прочие услуги, связанное с IT-деятельностью	97 691	68 490

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в таблице:

Таблица 5.2

тыс. руб

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	956 703	669 563
Затраты на оплату труда	120 145	93 997
Отчисления на социальные нужды	5 552	4 091
Амортизация	955	
Прочие затраты	513	520
Итого по элементам затрат	1 083 868	768 171

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2022 гг. представляют собой следующее:

Таблица 5.3

тыс. руб.

Код	Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
2340	Прочие доходы -всего, в том числе	-	-
Код	Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
2350	Прочие расходы -всего, в том числе	45 692	958
	Сумма расходов на оплату услуг банка	67	78
	Расходы на непроизводственные нужды	324	367
	Расходы от списания задолженности		494
	Прочие расходы		19
	Начисление резерва по сомнительным долгам	45 301	

В соответствии с ПБУ 3/2006 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 обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

5.4 Налог на прибыль

Общество является аккредитованной IT-компанией и пользуется льготой по налогу на прибыль. В 2022 г. ставка налога составляет 0%. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, связанное с изменением ставки налога на прибыль, приводит к изменению нераспределенной прибыли. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в таблицах 3.1-3.3.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими организациями. В связи с этим общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ12/2010), в редакции от 27.11.2020.

6.2 Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году прекращения основных видов деятельности не было. Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), в редакции от 05.04.2019

6.3 Непрерывность деятельности организации

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

6.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах, а также осуществленные с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.20087 №48н.

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций 2022 г	Сальдо расчетов на 31.12.22
Росляков Андрей Валерьевич	Участник, 25 % УК	Выплата дивидендов	101 250	-
Дубовицкий Игорь Евгеньевич	Участник, 25 % УК	Выплата дивидендов	35 176	66 074
Новиков Дмитрий Борисович	Участник, 25 % УК	Выплата дивидендов	62 750	33 000
Лозинский Борис Юлианович	Участник, 25 % УК	Выплата дивидендов	101 250	-

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2022 году составили 13 509 тыс. руб., в 2021 году – 10 977 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

«01» марта 2023 г.

Директор _____

Ушаков А.Г.

М.П.

ООО "Консультант Плюс – Корпоративные Решения"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.			105	-	-					105
	5110	за 2021 г.										
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г.	-	-	105	-	-	-	-	-	-	105
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	815	-815	6 962	-815	815	-954	0	0	6 962	-954
	5210	за 2021 г.	815	-815			0		0	0	815	-815
в том числе: офисная техника	5201	за 2022 г.	815	-815	2 329	-815	815	-96	0	0	2 329	-96
	5211	за 2021 г.	815	-815			0		0	0	815	-815
Аренднованное имущество	5202	за 2022 г.			4 633			-858			4 633	-858
	5212	за 2021 г.										

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	892		1 485 836	-1 486 200				528	
	5420	за 2021 г.	273		476 968	-476 349				892	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	1		928	-919				10	
	5421	за 2021 г.	2		1 119	-1 120				1	
Готовая продукция	5402	за 2022 г.			735 564	-735 564					
	5422	за 2021 г.			40 440	-40 440					
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	5		6 855	-6 860				0	
	5423	за 2021 г.			5 097	-5 092				5	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.			742 345	-742 345					
	5424	за 2021 г.			429 177	-429 177					
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.									
	5425	за 2021 г.									
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.									
	5426	за 2021 г.									
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета,	5407	за 2022 г.	886		144	-512				518	
	5427	за 2021 г.	271		1 135	-520				886	
	5408	за 2022 г.									
	5428	за 2021 г.									

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	227 515	-4	414 956		-227 515		0	0	414 956	-45 305
	5530	за 2021 г.	113 419	-1	227 515		-113 419	-494	0	0	227 515	-4
в том числе:				0								0
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	205 369	-4	305 942		-204 875		-	-	305 942	-45 305
	5531	за 2021 г.	110 370	-1	205 369		-109 876	-494	-	-	205 369	-4
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	14 656	0	28 510		-14 656	-	-	-	28 510	0
	5532	за 2021 г.	1 531	0	14 656		-1 531	-	-	-	14 656	0
Прочая	5513	за 2022 г.	36	0	80 500		-36	-	-	-	80 500	0
	5533	за 2021 г.	495	0	36		-495	-	-	-	36	0
Расчеты с бюджетом	5514	за 2022 г.	7 454	0	4		-7 454	0	0	0	4	0
	5534	за 2021 г.	1 023	0	7 454		-1 023	0	0	0	7 454	0
Итого	5500	за 2022 г.	227 515	-4	414 956		-227 515		0	X	414 956	-45 305
	5520	за 2021 г.	113 419	-1	227 514		-113 418	-494	0	X	227 515	-4

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление			выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	245 945	300 274	0	-245 945	0	0	300 274
	5580	за 2021 г.	119 299	245 945	0	-119 299	0	0	245 945
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	40 392	75 629		-40 392	0	0	75 629
	5581	за 2021 г.	67 022	40 392		-67 022	0	0	40 392
авансы полученные	5562	за 2022 г.	59 255	90 038		-59 255	0	0	90 038
	5582	за 2021 г.	5 342	59 255		-5 342	0	0	59 255
прочая	5564	за 2022 г.	0	0		0	0	0	0
	5584	за 2021 г.	0	0		0	0	0	0
расчеты по выплате доходов	5565	за 2022 г.	119 500	280 000		-300 426	0	0	99 074
	5585	за 2021 г.	31 845	155 700		-68 045	0	0	119 500
расчеты по оплате труда	5566	за 2022 г.	8	0		-8	0	0	
	5586	за 2021 г.		8		0	0	0	8
расчеты по налогам и сборам	5567	за 2022 г.	26 790	35 533		-26 790	0	0	35 533
	5587	за 2021 г.	15 090	26 790		-15 090	0	0	26 790
Итого	5550	за 2022 г.	245 945	300 274	0	-245 945	0	X	300 274
	5570	за 2021 г.	119 299	245 945	0	-119 299	0	X	245 945

Руководитель предприятия:

Ушаков А.Г.

01 марта 2023 г.