1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-Тех», до 5 октября 2020 года – ООО «Куб Маркет», (далее по тексту – «Компания») было образовано в 2006 году (свидетельство о государственной регистрации N 1067746744581 от 28 июня 2006 года).

Юридический адрес: 125362, город Москва, ул. Тушинская, дом 11 к. 3.

Фактический адрес: 127238, город Москва, ул. 3-й Нижнелихоборский проезд, д.3 стр.6.

Учредителем Компании является ПАО «Детский мир» - юридическое лицо, образованное и учрежденное в 1997 году (Свидетельство о государственной регистрации № 869.149 выдано 03.09.1997 г.).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовал конечный контролирующий собственник (бенефициар).

1.1. Основные виды деятельности ООО «ДМ-Тех»

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения на территории Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Основным видом деятельности Компании до 5 октября 2020 года являлась розничная торговля играми и детскими игрушками на территории РФ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 296 и 61 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 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0, 1С Бухгалтерия Зарплата и Управление Персоналом, редакция 2.5.

2.1. Информация о прекращаемой деятельности

Решением единственного участника № б/н от 28 сентября 2020 года было принято решение об переименовании Общества с ограниченной ответственностью «Куб-Маркет» (ООО «Куб-Маркет») на Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-Тех» (ООО «ДМ-Тех»). До 5 октября 2020 года основным видом деятельности Компании была розничная торговля играми и детскими игрушками на территории РФ (Пояснение 1.1). Начиная с 5 октября 2020 года, основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения. При этом, непосредственно сама деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения началась только в начале 2021 года.

Активы, предназначенные для продажи, в том числе долгосрочные активы к продаже на 31 декабря 2021 и 2020 годов в размере 7 188 и 21 621 тыс. руб., соответственно, включали в себя следующие внеоборотные и оборотные активы, непосредственно связанные с прекращаемой деятельностью:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	**На 31 декабря 2020 года**
Внеоборотные активы		
Прочие внеоборотные активы	3 977	6 632
Основные средства	334	721
Нематериальные активы	25	31
Итого	**4 336**	**7 384**
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность	1 263	11 244
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 131	1 386
Прочие оборотные активы	458	155
Запасы	-	1 452
Итого	**2 852**	**14 237**
Итого активы, предназначенные для продажи	**7 188**	**21 621**

Основные средства, нематериальные активы, запасы и прочие оборотные активы комплексно реализовывались ПАО «Детский мир» в рамках прекращения деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания реализовала все имеющиеся у нее активы, предназначенные для продажи, в том числе долгосрочные активы к продаже.

Краткосрочные обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 434 512 тыс. руб. представлены кредиторской задолженностью перед поставщиками товаров (в основном - перед ПАО «Детский мир») для последующей их перепродажи. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, составили 0 и 3 326 тыс. руб., соответственно. Задолженность перед ПАО «Детский мир» в размере 254 533 тыс. руб. и 413 771 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не была погашена. Руководство Компании отразило данную задолженность по строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, поскольку ее погашение будет осуществляться за счет средств, полученных от новой деятельности.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отрицательные чистые активы Компании составили 316 618, 796 338 и 872 601 тыс. руб., соответственно. Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов на 339 981, 803 782 и 873 551 тыс. руб., соответственно. При этом, чистая прибыль Компании за 2022 и 2021 годы составила 479 720 и 76 263 тыс. руб., соответственно. Благодаря полученной чистой прибыли Компании удалось существенно снизить стоимость отрицательных чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило 237 609 и 78 785 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы, соответственно. Кроме того, начиная с 2021 года, Компания осуществила полный переход от торговой деятельности к деятельности по разработке компьютерного программного обеспечения, а в 2022 году продолжила активное развитие своей деятельности, существенно нарастив выручку в соответствии с предусмотренным бюджетом Компании. В 2022 году Компания занималась доработкой «фронт-офис/бэк-офис» системы ПАО «Детский мир», разработкой новой платформы для веб-сайта, разработкой программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов ПАО «Детский мир» и развитием его маркетплейса. В 2022 году Компания продолжает зависеть от финансовой поддержки со стороны участников Компании, являясь компанией специального назначения, и при необходимости может получить поддержку со стороны ПАО «Детский мир» в виде дополнительного финансирования, в том числе в виде краткосрочных займов для поддержания своей текущей деятельности. При этом, Компания сможет осуществлять часть разработок на внешний рынок, если такая потребность будет в будущем. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности Компания выполняет заказы ПАО «Детский мир», поскольку у него есть высокая потребность в услугах Компании в условиях активного развития маркетплейса и интернет-магазина.

Руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.3. 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 подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат**.**

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 в 2022 году не проводилась. Инвентаризации всех остальных активов и обязательств были проведены по состоянию на 31 декабря 2022 года, в соответствии с установленным графиком.

2.5. 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 по тексту - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – «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.

2.6. 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. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные, все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств (далее по тексту – «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Прочие основные средства	1	5

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.

2.8. Учет Аренды

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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. 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 заемных средств

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Данные платежи относятся на расходы в периоде возникновения и включаются в строку «Коммерческие и управленческие расходы» Отчета о финансовом результате.

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.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 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».

2.9. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдёт не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов были включены долгосрочные авансы и депозиты по аренде.

Признание расходов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее 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.

2.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от разработки компьютерного программного обеспечения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение 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 товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. 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 Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Компании. Также 26 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений офиса.

На счете 20 «Основное производство» организован учет расходов, связанных с процессом разработки компьютерного программного обеспечения.

На счете 44 «Расходы на продажу» организован учет коммерческих расходов, связанных с предоставлением программного обеспечения в пользование и с продажей программного обеспечения.

Коммерческие и управленческие расходы Компания признает полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. 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).

Проценты включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам отражаются единовременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга/оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной виде, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Оценочные обязательства. Резерв по неиспользованным отпускам создается на каждый отчетный период. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Обязательства по оплате отпусков, существующим на отчетную дату, формирующие резерв, рассчитываются на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма резерва включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.
Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного резерва сторнируется и начисляется резерв по обязательствам, существующим на отчетную дату.

Компания также начисляет другие обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года N 167н.

2.15. Учет налога на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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».

Вышеупомянутые новые стандарты не оказали существенного влияния на настоящую бухгалтерскую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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	80 606
Обязательство по аренде	(80 606)
Влияние на непокрытый убыток	**-**

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.8.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Основные средства (а)	12 127	6 841	-
Право пользования активом (Пояснение 5)	65 829	-	-
Итого	**77 956**	**6 841**	**-**

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

Основные средства

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

	(тыс. руб.)	
Первоначальная стоимость	**Прочие основные средства**	**Итого`**
На 31 декабря 2021 года	9 614	9 614
Поступление	15 556	15 556
На 31 декабря 2022 года	**25 170**	**25 170**
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2021 года	**(2 773)**	**(2 773)**
Амортизация	(10 270)	(10 270)
На 31 декабря 2022 года	**(13 043)**	**(13 043)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**6 841**	**6 841**
На 31 декабря 2022 года	**12 127**	**12 127**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Прочие основные средства	-	9 614	9 614
Итого	**-**	**9 614**	**9 614**

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

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Сумма начисленной амортизации		
Прочие основные средства	(2 773)	-
Итого	**(2 773)**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

5. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой помещений для офисов.

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

(тыс. руб.)

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	5	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	80 606	80 606
на 31 декабря 2022 года	**80 606**	**80 606**
Накопленная амортизация и накопленное обесценения на 31 декабря 2021 года	-	-
Амортизация	(14 777)	(14 777)
На 31 декабря 2022 года	**(14 777)**	**(14 777)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
На 31 декабря 2022 года	**65 829**	**65 829**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018	Пересмотр стоимости за 2022 год	Проценты начисленные	Погашение обязательства по аренде (i)	На 31 декабря 2022 года
-	(80 606)	(713)	(7 231)	16 687	(71 863)

(i) Погашение обязательства по аренде было осуществлено путем проведения взаимозачетов с арендодателем.

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

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	19 599
От 1 года до 2 лет	20 586
От 2 лет до 3 лет	21 624
От 3 до 4 лет	22 712
Итого	**84 521**
Эффект дисконтирования	(12 658)
Итого обязательство по аренде	**71 863**
в том числе:	
Долгосрочное	54 929
Краткосрочное	16 934

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022-2024 годах согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Компания применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, начиная с 1 января 2022 года.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	**478 596**	**87 255**
Условный расход по налогу на прибыль	**-**	**(17 451)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(820)
Итого	**-**	**(820)**
Признание ранее не признанных налоговых убытков	-	10 633
Налог на прибыль	**-**	**(7 638)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	-	(124)
по оценочным обязательствам и резервам	-	3 372
по прочим статьям	-	57
Итого	**-**	**3 305**
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	-	(310)
Итого	**-**	**(310)**
Отложенный доход по налогу на прибыль	**-**	**2 995**

По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы и обязательства не были признаны в бухгалтерском учете, поскольку ставка по налогу на прибыль за 2022 год составила 0%. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания скорректировала оценку ранее признанных отложенных налогов на 3 354 тыс. руб. в связи с тем Компания осуществила перерасчет отложенных налогов на прибыль по ставке 3% по состоянию на данную отчетную дату. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в области информационных технологий, в соответствии со статьей 284 Налогового Кодекса РФ, начиная с 2022 года, она должна была применять льготную ставку по налогу на прибыль, равную 3% (в 2023 году в законодательство были внесены изменения и ставка по налогу на прибыль была установлена, равной 0%). Эффект от перерасчета отложенных налогов по льготной ставке представлен по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	205 892	50 011	16 750
Авансы выданные	2 362	222	-
Прочая	330	704	-
Итого дебиторская задолженность	**208 584**	**50 937**	**16 750**

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2020 года (включен в «Активы, предназначенные для продажи, в том числе долгосрочные активы к продаже»)	**1 816**
Увеличение резерва	139
На 31 декабря 2021 года (включен в «Активы, предназначенные для продажи, в том числе долгосрочные активы к продаже»)	**1 955**
Восстановление резерва	(1 016)
На 31 декабря 2022 года	**939**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	**На 31 декабря**		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Расчетные счета (рублевые)	3 046	3 538	1 159
Денежные средства в кассе	76	134	93
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 122**	**3 672**	**1 252**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA (RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Уставный капитал	**На 31 декабря**		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Итого уставный капитал	**1 000**	**1 000**	**1 000**

Структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря, доля в %		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
ПАО «Детский мир»	99.999	100	100
ООО «ДМ Капитал»	0.001	-	-
Итого	**100**	**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании полностью оплачен. В течение 2021, 2020 годов изменений в уставном капитале Компании не происходило.

15 ноября 2022 года единственным участником Компании было принято решение о передаче Компании доли уставного капитала ООО «ДМ Капитал» в размере 0.001%.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток задолженности Компании по заемным средствам представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Обязательства по аренде (Пояснение 5)	71 863	-	71 863
Итого заемные средства	**71 863**		**71 863**
За минусом краткосрочной части заемных средств	**(16 934)**	**-**	**(16 934)**
в том числе обязательства по аренде	(16 934)	-	(16 934)
Итого долгосрочная часть заемных средств	**54 929**	**-**	**54 929**

Задолженность Компании по полученным краткосрочным займам полностью погашена 13 июня 2022 года.

На 31 декабря 2021 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
ПАО «Детский Мир»	22 апреля 2013	17 декабря 2022	7.5 %	238 039	144 274	382 313
Итого краткосрочные займы				**238 039**	**144 274**	**382 313**

На 31 декабря 2020 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
ПАО «Детский Мир»	22 апреля 2013	17 декабря 2021	7.5 %	314 404	162 333	476 737
Итого краткосрочные займы				**314 404**	**162 333**	**476 737**

На 31 декабря 2022 года задолженность по начисленным процентным расходам по краткосрочным займам отсутствует. Задолженность по начисленным процентным расходам по краткосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отражена по строке «Заемные средства».

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 15,467 и 22 637 тыс. руб., включая процентные расходы по обязательствам по аренде в размере 7 231 тыс. руб. в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании не было просроченной задолженности по уплате процентов, начисленных по заемным средствам.
Все привлеченные Компанией краткосрочные займы являются необеспеченными заемными средствами, полученными от участников Компании.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Кредиторская задолженность	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	283 194	254 207	-
Задолженность по налогам и сборам	113 267	47 245	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	221	90	-
Задолженность перед персоналом организации	-	66	-
Прочая	-	159 564	-
Итого кредиторская задолженность	**396 682**	**461 172**	**-**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	По вознаграждению персонала	**По неиспользованным отпускам**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**1 925**	**1 925**
Изменение оценочных обязательств	-	16 860	16 860
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**18 785**	**18 785**
Изменение оценочных обязательств	111 553	9 895	121 192
Баланс на 31 декабря 2022 года	**111 553**	**28 443**	**139 977**

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Реализация услуг по разработке программного обеспечения	1 744 445	480 610
Итого	**1 744 445**	**480 610**

В 2022 и 2021 годы 100% выручки Компании получено от сделок со связанной стороной – ПАО «Детский мир» (Пояснение 15.2).

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

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Реализация услуг по разработке программного обеспечения	1 242 101	362 025
Итого	**1 242 101**	**362 025**

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

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	1 085 130	239 394
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	48 009	46 517
Прочие затраты	94 292	76 114
Итого	**1 227 431**	**362 025**

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Статья затрат	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Амортизация права пользования активом и основных средств	14 791	41
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	6 120	2 523
Расходы на программное обеспечение	489	-
Аудиторские услуги	371	-
Расходы на аренду	-	151
Прочие	-	2 073
Итого	**21 771**	**4 788**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются юридические и/(или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Связанными сторонами Компании являются – ПАО «Детский мир», компании, входящие в Группу «Детский мир», непосредственные акционеры компании ПАО «Детский мир», все компании, которые контролируются непосредственными акционерами компании ПАО «Детский мир», прочие связанные стороны, а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 21 886 и 178 тыс. руб., соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

15.1. Процентный расход

(тыс. руб.)

	2022	2021
ПАО «Детский мир»	15 414	22 637
Итого	**15 414**	**22 637**

15.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2022	2021
ПАО «Детский мир»	1 744 517	481 095
Итого	**1 744 517**	**481 095**

15.3. Закупка оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2022	2021
ПАО «Детский мир»	35 712	11 845
Итого	**35 712**	**11 845**

15.4. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 447 905	443 587
На выплату процентов по долговым обязательствам	(152 510)	(40 696)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	19 600
Погашение заемных средств	(238 039)	(95 965)

15.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		На 31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Детский мир»	Реализация товаров, работ, услуг	205 892	50 011	16 750
Итого		**205 892**	**50 011**	**16 750**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался.

15.6. Заемные средства

(тыс. руб.)

		На 31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Детский мир»	Займы полученные, включая задолженность по процентам	-	382 313	476 737
ПАО «Детский мир»	Обязательства по аренде	71,340	-	-
Итого		**71,340**	**382 313**	**476 737**

15.7. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		На 31 декабря		
	Вид операции	**2022 года**	**2021 года**	**2020года**
ПАО «Детский мир»	Реализация товаров, работ, услуг	254 533	413 771	411 305
Итого		**254 533**	**413 771**	**411 305**

15.8. Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

Генеральный директор Давыдова Мария Сергеевна является единоличным исполнительным органом Компании на основании решения единственного участника Компании.

В состав ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

ФИО	**Должность**	**Период**
Воскресенская Надежда Васильевна	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019
Викулин Юрий Евгеньевич	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019
Супрунов Аркадий Владимирович	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

Курсовые разницы представляют собой разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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 могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года Президент России подписал Указ о частичной воинской мобилизации граждан. Существует риск продления санкций в будущем.

Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее 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 указанного 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 30 марта 2023 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор

М.С. Давыдова

29 марта 2023 года