ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Диасофт Платформа» за 2022 год

Москва

ООО «Диасофт Платформа»
ОГРН 1147746782347
127018, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Марьина роща, ул Полковая, д. 3, стр. 14, кв. 607
тел. +7 (495) 780-75-75, e-mail: info@diasoft.ru

Оглавление

1. Общие сведения 5

1.1. Общая информация 5

1.2. Сведения об образовании юридического лица 5

1.3. Структура капитала и участники Общества 5

1.4. Бенефициарные владельцы 6

1.5. Территориально-обособленные подразделения 6

1.6. Виды деятельности 6

1.7. Лицензии, сертификаты и аккредитация 7

1.8. Состав органов управления, исполнительного и контрольных органов 7

1.9. Информация о численности и вознаграждениях основному управленческому персоналу 8

1.10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности 8

2. Информация о рисках 8

2.1. Риски хозяйственной деятельности 9

2.2. Риски хозяйственной деятельности, связанные с введением санкций 9

3. Непрерывность деятельности 9

4. Бухгалтерская отчетность 10

5. Основные положения учетной политики 11

5.1. Способы оценки имущества 11

5.2. Учет нематериальных активов 11

5.3. Учет основных средств 12

5.4. Учет аренды 13

5.5. Учет запасов 13

5.6. Учет незавершенного производства 14

5.7. Учет финансовых вложений 14

5.8. Учет расходов будущих периодов 15

5.9. Учет операций с денежными средствами и денежными эквивалентами 16

5.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков 17

5.11. Уставный, добавочный и резервный капиталы 17

5.12. Учет оценочных резервов 17

5.13. Учет оценочных обязательств 18

5.14. Учет займов и кредитов 18

5.15. Учет доходов 18
5.16. Учет расходов 19
5.17. Налоги и налогообложение, страховые взносы 19
5.18. Инвентаризация активов и обязательств 20
6. Изменения в учетной политике по бухгалтерскому учету 20
7. Корректировки в связи с изменением учетной политики 23
8. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса 23
8.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса) 23
8.2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (строка 1120 Баланса) 24
8.3. Основные средства (строка 1150 Баланса) 25
8.4. Арендованные основные средства 26
8.5. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса) 27
8.6. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) 27
8.7. Прочие внеоборотные активы 27
8.8. Запасы (строка 1210 Баланса) 27
8.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса) 28
8.10. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) 29
8.11. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса) 31
8.12. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса) 31
8.13. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса) 31
8.14. Уставный, добавочный и резервный капитал (строка 1310 Баланса) 31
8.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса) 32
8.16. Чистые активы 32
8.17. Кредиторская задолженность (строки 1410, 1510, 1520 Баланса) 33
8.18. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) 34
9. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах 34
9.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 35
9.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) 35
9.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) 36
9.4. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) 36

9.5. Прочие доходы (строки 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах) 36
9.6. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 37
9.7. Расходы по налогу на прибыль 38
9.8. Чистая прибыль (убыток) 41
10. Имущество и величина обеспечений, отраженных на забалансовых счетах 41
10.1. Бланки строгой отчетности (сч. 006) 41
11. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств 42
11.1. Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг 42
11.2. Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 43
11.3. Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам 44
11.4. Денежные средства, направленные на расчеты по кредитам и займам 44
12. Информация о связанных сторонах 44
12.1. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом. 44
10.2 . Операции со связанными сторонами за отчетный период 45
10.3 . Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 45
13. Условные факты хозяйственной деятельности 46
14. Информация о совершенных обществом крупных сделках 46
15. События после отчетной даты 46
16. Обеспечение обязательств и платежей 46
17. Государственная помощь 46
18. Информация по прекращаемой деятельности 47
19. Исправление ошибок 47
20. Изменение сравнительных показателей 47

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа» (ООО «Диасофт Платформа») (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 г. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

1.1. Общая информация

Правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «Диасофт Платформа»***

ИНН/КПП: 7715437987/771501001

Адрес места нахождения: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 607;

Почтовый адрес: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 607;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 607;

Телефон: +7 (495) 780-75-75; факс: +7 (495) 780-75-75

Адрес страницы в сети интернет: www.diasoft.ru

1.2. Сведения об образовании юридического лица

ООО «Диасофт Платформа» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «10» июля 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746782347.

Правовое положение ООО «Диасофт Платформа», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Диасофт Платформа» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Структура капитала и участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом Общества составляет 26 810 000,00 (Двадцать шесть миллионов восемьсот десять тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «Диасофт Платформа» оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеется.

Участниками Общества являются:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт» (ИНН 7715560268, местонахождение: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 303)	100	26 810 000

1.4. Бенефициарные владельцы

Во исполнение требований законодательства Общество принимает меры по установлению своих бенефициарных владельцев. На отчетную дату (31.12.2022) конечным бенефициаром Общества является АО «УК Диасофт», контролирующим бенефициарным владельцем АО «УК Диасофт» является Глазков Александр Валерьевич.

1.5. Территориально-обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет в своем составе следующие территориально обособленные структурные подразделения:

Таблица № 2

№ п/п	Структурное подразделение Общества (филиал/представительство/обособленное подразделение)	Местонахождения	Дата постановки на учет	КПП подразделения	Дата снятия с учета
1	Обособленное подразделение ООО «Диасофт Платформа» в г. Пермь	614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Луначарского, д. 73	14.04.2020	590245001	-
2	Обособленное подразделение ООО «Диасофт Платформа» в г. Чебоксары	428003, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, ул. Ярославская, д. 74	14.04.2020	213045001	-
3	Обособленное подразделение ООО «Диасофт Платформа» в г. Ярославль	150001, г. Ярославль, Московский проспект, д. 53	17.02.2020	760445002	19.10.2022

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.6. Виды деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Диасофт Платформа», является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД2 62.01), в том числе:

- Разработка программного обеспечения;
- Сопровождение, адаптация и модификация разработанного программного обеспечения;
- Консультации и работы в области компьютерных технологий;
- Выполнение НИОКР по направлениям системы связи специального и народнохозяйственного назначения, информационные сети, компьютерное и коммуникационное оборудование, системы защиты систем связи,

информационных сетей и баз данных, системы защиты от несанкционированного доступа к техническим средствам обработки информации
- прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

ООО «Диасофт Платформа» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

1.7.Лицензии, сертификаты и аккредитация

ООО «Диасофт Платформа» имеет государственную аккредитацию как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном положением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758 (запись в реестре от 27.10.2014 № 4456).

ООО «Диасофт Платформа» обладает лицензией на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (степень секретности – секретно) рег. № 33520 от 23 июля 2019 года, выданной УФСБ России по городу Москве и Московской области (срок действия лицензии до 19 апреля 2024 года). Также есть лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (степень секретности – совершенно секретно) рег. № 0119714 от 22 сентября 2022 года, выданная УФСБ России по городу Москве и Московской области (срок действия лицензии до 20 августа 2024 года)

ООО «Диасофт Платформа» получило лицензию на разработку, производство, испытание, установку, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизацию и реализацию вооружения и военной техники № М 004604 ВВТ-О от 09 октября 2021 года, выданную Минпромторгом России.

Также Общество имеет сертификат соответствия СМК ГОСТ Р ИСО 9001-2015 и ГОСТ РВ 0015-002-2020 (сертификат № 001721, выданный 31.07.2020, срок действия сертификата до 30.07.2023).

1.8. Состав органов управления, исполнительного и контрольных органов

Органами управления ООО «Диасофт Платформа» являются:

- Общее собрание участников;

- Совет директоров Общества;

- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В соответствии со ст. 9 Устава ООО «Диасофт Платформа» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 9 Устава Общества.

В соответствии со ст. 10 Устава Общества Совет директоров осуществляет общее руководство Обществом, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены в ст. 10 Устава Общества.

В соответствии со ст. 11 Устава Общества единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания

участников.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора и Генерального директора по безопасности, определены ст. 11 Устава ООО «Диасофт Платформа».

Галунин Александр Борисович избрана Генеральным директором Общества сроком на 3 (Три) года решением общего собрания участников от 28.02.2022 протокол внеочередного общего собрания участников № 2802/2022.

1.9. Информация о численности и вознаграждениях основному управленческому персоналу

Списочная численность работающих сотрудников в Обществе составила:

Таблица № 3

Показатель	2022г	2021г
Списочная численность, чел.	49	92

В состав основного управленческого персонала входят: Генеральный директор, заместители Генерального директора

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Таблица № 4

Наименование	2022г	2021г
Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:		-
по оплате труда	3 858	2 319
компенсационные выплаты	-	-
по оплате ежегодного отпуска включая резерв по отпускам	348	277
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	320	197
вознаграждения за услуги по управлению Обществом	-	-
по оплате лечения, медицинского обслуживания	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	-	-
платежи (взносы) договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
ИТОГО	**4 526**	**2 793**

1.10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с положениями федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и на основании данных финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год ООО «Диасофт Платформа» не подлежит обязательной аудиторской проверке за 2022 год.

2. Информация о рисках

2.1. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, отраслевым, стратегическим, другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

2.2. Риски хозяйственной деятельности, связанные с введением санкций

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Диасофт Платформа» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

− отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

− отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Кроме того, руководство Общества считает, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Диасофт Платформа» в обозримом периоде будет не существенным.

Основанием такого вывода служит то, что ООО «Диасофт Платформа» как участник кооперации по выполнению государственных оборонных заказов входит в систему ОПК (указ Президента РФ от 21.09.2022 № 647), а также является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном положением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758 (постановление Правительства РФ от 28.03.2022 № 490).

3. Непрерывность деятельности

Чистый убыток Общества в 2022 году составил 122 456 тыс. руб., чистый убыток за 2021 год составил 157 771 тыс. руб., при этом величина отрицательных чистых активов Общества составила 432 135 и 309 651 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Отрицательные чистые активы 2021 и 2022 года связаны с тем, что работы, выполняемые в 2020 и 2021 году, будут приняты заказчиком в 2023 году, при этом общехозяйственные расходы списываются по методу «директ-костинг». Кроме того, ведутся переговоры о реализации прав на созданное самостоятельно программное обеспечение в рамках федеральных программ по импорт замещению. Все это в совокупности повлияло на финансовый результат. Однако ожидается получение выручки от выполнения работ в сумме 350 000 тыс. руб., относящейся к работам 2021-2022 гг. и ПО.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности ООО «Диасофт Платформа» продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

Обществом осуществляется деятельность, направленная на поиск потенциальных заказчиков, путем участия в тендерах на заключение государственных оборонных заказов, государственных контрактов, по которым выступает исполнителем (соисполнителем), а также участия в специализированных выставках и мероприятиях, развития сайта компании и размещения рекламных материалов в сети Интернет.

Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «Диасофт Платформа» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также приложений к ним. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Общества.

Общество представляет обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту своего нахождения, а также всем заинтересованным пользователям.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или не раскрытие показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Уровень существенности для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора, за исключением платежей (гарантийные удержания, обеспечительные платежи и т.п.), подлежащих резервированию и погашению в особом порядке, предусмотренном договором, отражается развернуто.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы», «Внеоборотные активы» в соответствии с условиями признания соответствующих активов.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программы «1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

5. Основные положения учетной политики

Учетная политика, действующая в 2022 г., утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2018г. года № П01/12-18-БУ. Учетная политика Общества утверждена с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- 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.

5.1. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату – путем суммирования фактических расходов на его приобретение;
- полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

5.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, а также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость самостоятельно созданного НМВА включает все прямые затраты, которые могут быть непосредственно отнесены к процессу создания, производства и подготовки актива к его использованию.

Расходы на самостоятельно создаваемые Обществом НМВА, находящиеся на отчетную дату в процессе разработки и не готовые к использованию, отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) по статье «Результаты исследований и разработок», по строке 1120

В случае осуществления Обществом дальнейшей доработки, модификации собственных программ для ЭВМ, не связанной с выполнением обязательств в рамках конкретного договора с покупателем, затраты организации на осуществление таких доработок учитываются путем их отражения в качестве «Прочие расходы будущих периодов» и дальнейшего списания на себестоимость в течение остаточного срока полезного использования соответствующего нематериального актива по данным РСБУ.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений.

Проверка нематериальных активов на предмет их обесценения в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится.

5.3. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учет «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. (п. 5 ФСБУ 6/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением (принимаются на забалансовый учет на счет МЦ в разрезе субсчетов).

Переоценка ОС не производится. (п. 15 ФСБУ 6/2020).

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация.

Сроком полезного использования для основных средств является период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды. Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) определять постоянно действующей комиссией исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью, мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом на счете 02. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

5.4. Учет аренды

Общество признает в учете объект в качестве объекта учета аренды при единовременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 (срок аренды, идентификация предмета аренды, возможность получения экономических выгод, цель использования предмета аренды).

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Общество признает аренду операционной и не применяет правила ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 11,12 ФСБУ 25/2018, по остальным договорам аренда признается финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (ППА) признается в учете по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету. Сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указывают в составе прочих расходов.

5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учет «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Товары и готовая продукция учитываются по средней себестоимости. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, изготовленная для продажи или предназначенная для собственных нужд Общества.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Списание спецодежды и других средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев производится единовременно на счета учета затрат в момент её передачи сотрудникам, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев погашается линейным способом.

5.6. Учет незавершенного производства

Общество выполняет работы (услуги) по разработке, внедрению, модификации и адаптации программного обеспечения, в том числе в рамках исполнения государственных оборонных заказов. Для учета затрат и обеспечения ведения раздельного учета используется позаказный метод учета затрат.

Учет затрат на выполнение работ (услуг) Общества осуществляется на счете 20 «Основное производство». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец отчетного периода показывает стоимость незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся работы (услуги) по разработке, внедрению, модификации и адаптации программного обеспечения, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных техническим заданием и не прошедшие техническую приемку у заказчика (п. 63 ПБУ № 34н). Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по полной себестоимости, т.е. с учетом общепроизводственных расходов.

5.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 365 дней. Начисление причитающегося Обществу дохода по финансовым вложениям осуществляется ежемесячно.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в составе прочих доходов и отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

5.8. Учет расходов будущих периодов

Для целей идентификации расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам, Общество использует субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

На счетах учета расходов будущих периодов Общество учитывает:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно, за исключением программ для ЭВМ собственной разработки и их обновлений, учитываемых по сч. 97.23;

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии);

- права использования программ для ЭВМ третьих лиц, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии), приобретенные Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям (учитываются по счету 97.22);

- расходы на страхование;

- отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования;

- другие виды расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам.

Стоимость прав использования программ для ЭВМ третьих лиц, приобретенных Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям, списывается единовременно в Дебет счета 20.01 «Основное производство» в момент передачи конечному пользователю соответствующей программы согласно условиям заключенного с таким пользователем лицензионного договора.

Расходы на приобретение прав и услуг, произведенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, Общество относит на расходы текущего периода в соответствии с ограничениями, установленными договорами на их приобретение, либо, в случае отсутствия таких ограничений, по мере получения ожидаемых экономических выгод/предоставления услуг или (для приобретаемых прав) в зависимости от предполагаемого срока использования организацией соответствующего актива:

- расходы на неисключительные права со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока

действия прав или иным способом, указанным в разделе «Порядок учета нематериальных активов» Учетной политики Организации, с момента начала использования организацией соответствующего права;

- расходы по договорам страхования, страхователем по которым выступает организация, признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора страхования.

Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования, при этом момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Указанный порядок учета организация применяет для всех видов страхования за исключением расходов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников организации. Расходы по данному виду страхования организация признает ежемесячно в течение срока действия договора путем ежемесячного уменьшения дебиторской задолженности (уплаченного страховщику аванса) на сумму признанных расходов либо формирования в сумме признанных расходов кредиторской задолженности перед страховщиком, если расчеты по договору страхования осуществляются на условиях постоплаты.

Порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности.

Расходы, классифицируемые Обществом как расходы будущих периодов, такие как расходы на страхование, отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования, на отчетную дату отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе дебиторской задолженности Общества.

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии), сроком использования до 1 года включительно, а также активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно, за исключением прав использования программ для ЭВМ третьих лиц, приобретенных Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям, отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих оборотных активов.

Права использования программ для ЭВМ третьих лиц, приобретенные Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям, вне зависимости от срока действия права использования отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии), сроком использования более 1 года отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих внеоборотных активов.

Другие виды расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам, могут отражаться в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих внеоборотных активов, прочих оборотных активов либо дебиторской задолженности в зависимости от характера и экономической сущности данных расходов, а также продолжительности периода, к которому они относятся.

5.9. Учет операций с денежными средствами и денежными эквивалентами

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н. Операции с денежными эквивалентами в деятельности Общества в 2022 году и за годы, представленные в отчетности за 2022 год, отсутствуют.

5.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основании анализа дебиторской задолженности (п. 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, п. 6, 7 ПБУ 1/2008).

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.11. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда на основании решения общего собрания участников. По состоянию на 31 декабря 2022 года резервный фонд и добавочный капитал отсутствуют.

Информация о формировании резервного капитала, дивидендах, начисленных и подлежащих уплате участникам за текущий отчетный период, раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

5.12. Учет оценочных резервов

5.12.1 Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода, а разница относится на финансовый результат Общества, в состав прочих доходов или расходов.

5.12.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существование снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как разница между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5% от балансовой стоимости финансовых вложений.

5.12.3. Резерв под обесценение запасов.

В случае если текущая рыночная стоимость принадлежащих Обществу материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение запасов.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении запасов с приложением подтверждающих документов.

5.13. Учет оценочных обязательств

5.13.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество создает резерв под оценочные обязательства: резерв на оплату отпускных. Резерв на оплату отпусков формируется Обществом исходя из исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Расчет величины резерва производится по состоянию на конец каждого месяца отчетного года по каждому сотруднику.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов и признается в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов Общества. Оценочное обязательство по оплате отпусков не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

5.14. Учет займов и кредитов

Полученные кредиты и займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 365 дней, долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

В расходы Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты за пользование заемными средствами признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

5.15. Учет доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ (оказания услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы признаются на основании заключенных договоров на выполнение работ (оказание услуг) и подписанного акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) по факту принятия работ (услуг) заказчиком (по дате подписания акта уполномоченным представителем заказчика).

5.16. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п. 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет всех расходов, связанных с получением доходов по основным видам деятельности, ведется на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы». Расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, сформированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли, в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, сформированные на счете 44 «Коммерческие расходы» напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли, в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

5.17. Налоги и налогообложение, страховые взносы

5.17.1 Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Созданные Обществом резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости товарно-материальных ценностей являются временными разницами и приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Созданный Обществом резерв под обесценение финансовых вложений является временной разницей и приводит к образованию отложенного налога на прибыль за исключением резерва под обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы, если в результате анализа всех обстоятельств и условий более вероятно,

что объект финансовых вложений, по которому создан резерв, приобретен на неограниченный срок и не планируется его выбытие.

Также является временной разницей и приводят к образованию отложенного налога на прибыль оценочное обязательство на оплату отпусков.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется балансовый метод учета временных и постоянных разниц.

5.17.2. Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

5.17.3. Расходы на страховое обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты взносов во внебюджетные фонды. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

5.18. Инвентаризация активов и обязательств

Общество проводит инвентаризации в случаях, установленных в п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов Общества.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них также устанавливаются на основании приказов Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

6. Изменения в учетной политике по бухгалтерскому учету

Обществом принято решение о внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022г. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные изменения касаются следующих объектов учета:

№ п/п	Раздел учетной политики (УП)	Правила учетной политики 2022	Правила учетной политики 2021	Комментарии
1	Учет капитальных вложений и основных средств	Ежегодно при проведении инвентаризации и составлении бухгалтерской отчетности Общество обязано проверять капитальные вложения на признаки обесценения	-	п. 17 ФСБУ 26/2020

2	Учет капитальных вложений и основных средств	Активы стоимостью, превышающей 100.000,00 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основных средств не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены	Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» с одновременным списанием стоимости таких объектов на затраты.	п. 4, 5 ФСБУ 6/2020
3	Учет капитальных вложений и основных средств	Общество устанавливает срок полезного использования самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.	Для основных средств срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования	п. 8, 9, 10 ФСБУ 6/2020
4	Учет капитальных вложений и основных средств	На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств	-	п. 38 ФСБУ 6/2020

5	Учет аренды	Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (операционная аренда): • не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; • компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду; • срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.	Арендные платежи отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018
6	Учет аренды	По договорам финансовой аренды право пользования активом (ППА) признается в учете по фактической стоимости	-	п. 5, 13 ФСБУ 25/2018
7	Учет аренды	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором	-	п. 14, 15 ФСБУ 25/2018, п. 6 рекомендации Р-65/2015-КПР «Ставка дисконтирования»
8	Учет аренды	Срок аренды, предусмотренный договором, с учетом возможной пролонгации	-	письмо Минфина РФ от 04.10.2021 № 07-01-09/80036
9	Учет аренды	Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету.	Арендные платежи отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.	п. 10 ФСБУ 25/2018
10	Учет аренды	Корректировка обязательства по аренде за счет ежемесячно начисляемых процентов и сумму арендных платежей	-	п. 19, 20 ФСБУ 25/2018
11	Учет аренды	ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года	-	п. 49, 50, 51 ФСБУ 25/2018, информационное

		включительно. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.		сообщение Минфина РФ от 25.01.2019 № ИС-учет-15

7. Корректировки в связи с изменением учетной политики

В соответствии с п. 26 ФСБУ 6/2020 Общество применяет положения указанного стандарта перспективно, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды.

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 Общество отражает упрощенно:

- единовременно корректировать балансовую стоимость ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет (п. 49 ФСБУ 6/2020).

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся несущественными активами	84	01	110
2	Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся несущественными активами	02	84	81

8. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

В соответствии с п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

8.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

ООО «Диасофт Платформа» как IT компания разрабатывает собственное программное обеспечение.

Таблица № 5

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). Наличие и движение нематериальных активов

			На начало года	Изменения за период				На конец периода
					Выбыло			Переоценка	

Наименование показателя	Код	Период	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные	5100	за 2022г.	124 964	(40 788)	1 111	-	-	(17 766)	-	-	-	126 075	(58 554)
активы - всего	5110	за 2021г.	42 975	(39 470)	81 989	-	-	(1 319)	-	-	-	124 964	(40 788)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	124 964	(40 788)	1 111	-	-	(17 766)	-	-	-	126 075	(58 554)
	5111	за 2021г.	42 975	(39 470)	81 989	-	-	(1 319)	-	-	-	124 964	(40 788)

Таблица № 6

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	126 075	124 964	42 975
в том числе: Программное обеспечение	5121	126 075	124 964	42 975

По результатам инвентаризации выявлен ряд полностью с амортизированных нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ

Таблица № 7

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	36 804	36 804	36 804
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	36 804	36 804	36 804

Результаты проведенной по итогам 2022 г. инвентаризации подтвердили актуальность установленных сроков полезного использования нематериальных активов и отсутствие признаков их обесценения.

8.2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (строка 1120 Баланса)

В течение 2022 года Общество не осуществляло научно-исследовательскую, научно-техническую деятельность и экспериментальные разработки. В составе результатов исследований и разработок отражены затраты Общества по созданию ПО собственными силами.

Таблица № 8

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2022г.	25 098	-	-	(1 111)	23 987
разработкам - всего	5170	за 2021г.	25 715	81 372	-	(81 372)	25 098
в том числе: Разработка собственного ПО	5161	за 2022г.	25 098	-	-	(1 111)	23 987
	5171	за 2021г.	25 715	81 372	-	(81 372)	25 098
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

8.3. Основные средства (строка 1150 Баланса)

В течение 2022 года Общество не приобретало объекты основных средств, отвещающих критериям ФСБУ 6/2020. Кроме того, во исполнение требований ФСБ 6/2020 Общество проинвентаризировало и скорректировало остатки по счетам 01 и 02.

Таблица № 9

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	110	(81)	-	(110)	81	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	110	(53)	-	-	-	(29)	-	-	-	110	(81)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	110	(81)	-	(110)	81	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	110	(53)	-	-	-	(29)	-	-	-	110	(81)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения в основные средства по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

8.4. Арендованные основные средства

В течение 2021 и 2022 года Общество заключило договоры аренды недвижимого имущества. Помещения, принятые в аренду, используются в качестве офиса для размещения сотрудников Общества, офисного оборудования и мебели, а также для приема посетителей Общества.

Кроме того, Общество заключило договор аренды компьютерного оборудования. Указанное оборудование используется административным и производственным персоналом для выполнения текущих и производственных задач, в том числе при выполнении государственных оборонных заказов.

Расшифровка полученных в аренду Обществом основных средств:

Таблица № 10

Арендодатель	**Наименование объекта**	**Договор аренды**		**Стоимость ОС, обозначенная арендодателем, по состоянию на**	
		Дата	**Номер**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
ООО «Диасофт Технопарк»	Арендованное офисное помещение г. Москва, ул. Полковая, д. 3, строение 14 (этажи 6 и 7)	01.06.2020	0106/2020-ПЛ	5 643	7 938
ООО «Диасофт Технопарк»	Арендованное офисное помещение г. Москва, ул. Полковая, д. 3, строение 2 (этаж 3,4,5)	01.06.2020	0106/2020-ПЛ	14 435	3 164
ООО «Диасофт Технопарк»	Арендованное офисное помещение г. Москва, ул. Полковая, д. 3, строение 2 (этаж 5) (ПЛ)	01.06.2020	0106/2020-ПЛ	-	215
ООО «Ника Девелопмент»	Арендованное офисное помещение: г. Чебоксары, ул. Ярославская, д.74	01.11.2022	02	767	-
ООО «Диасофт»	Арендованное офисное помещение г. Пермь, ул. Луначарского, д. 73	01.04.2021	0104/2021-ООО-ПЛ-Д	-	4 003
ООО «Диасофт»	Арендованное офисное помещение г. Пермь, ул. Луначарского, д. 73	01.03.2022	0103/2022-ООО-ПЛ-Д	6 273	
ООО «Диасофт»	Компьютерное оборудование (мониторы, системные блоки, ноутбуки, серверы)	01.01.2021	б/н	2 198	-
Итого:				29 316	15 320

Общество не признает в учете право пользования активом и обязательство по аренде, поскольку текущие договоры аренды нежилых помещений заключены сроком на 11 месяцев без права передачи в субаренду и выкупа (подп. «а» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018), у Общества нет уверенности, что по истечении указанного срока аренды оно будет продолжать арендовать указанные помещения.

Что касается договора аренды оборудования, то Общество также не признает в учете ППА и обязательства по аренде в связи с тем, что рыночная стоимость каждой единицы арендованного оборудования не превышает 300 000 руб. (подп. «б» п. 11 ФСБУ 25/2018).

8.5. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, в 2022 году ООО «Диасофт Платформа» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

8.6. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Общество как аккредитованная IT организация применяет налоговые льготы по налогу на прибыль в виде ставки налога 0%, предусмотренные Налоговым кодексом РФ и федеральным законом № 321-ФЗ от 14.07.2022г. В это связи отложенные налоговые активы отсутствуют.

8.7. Прочие внеоборотные активы

В соответствии с учетной политикой Общества в отчетности в составе прочих внеоборотных активов отражаются долгосрочные расходы будущих периодов, а именно – стоимость поученной разрешительной документации (лицензии на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, сертификата СМК ГОСТ Р и ГОСТ РВ и лицензии на программу для ЭВМ).

Изменение величины прочих внеобротных активов:

Таблица № 11

	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**
Прочие внеоборотные активы на начало отчетного года	**2 178**	**1 004**
Увеличение прочих внеоборотных активов, всего	**2 993**	**1 521**
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	2 993	1 521
прочее		
Уменьшение (выбытие) внеоборотных активов, всего	**1 057**	**347**
в том числе за счет:		
Списания в расходы текущего периода	1 057	347
прочее		
Прочие внеоборотные активы на конец отчетного года	**4 114**	**2 178**

8.8. Запасы (строка 1210 Баланса)

Раскрытие информации о структуре и движение запасов представлено в таблице № 12.

Таблица № 12

Наличие и движение запасов

			На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Код	Период				поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	43 583	-	43 583	81 038	(118 847)	-	-	X	5 774	-	5 774
	5420	за 2021г.	24 018	-	24 018	73 954	(54 389)	-	-	X	43 583	-	43 583
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	65	-	65	1 052	(910)	-	-	2	207	-	207
	5421	за 2021г.	99	-	99	834	(869)	-	-	-	65	-	65
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	43 518	-	43 518	78 411	(116 362)	-	-	-	5 567	-	5 567
	5425	за 2021г.	23 919	-	23 919	71 650	(52 051)	-	-	-	43 518	-	43 518
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	1 574	(1 574)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 469	(1 469)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке «Незавершенное производство» отражены расходы по выполнению текущих заказов. Данные расходы в будущем сформируют стоимость проекта в соответствии со структурой цены контракта.

Общая величина таких расходов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 5 567 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 43 518 тыс. руб.

На конец отчетного периода признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасов в залоге на 31.12.2022 не имеется.

8.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса)

Остаток по счету «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2022 образовался в связи с приобретением товаров, работ, услуг, связанных с административной деятельностью Общества.

Таблица № 13

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретенным ценностям, всего, в т.ч.		-
НДС по приобретенным ТМЦ	3	-
НДС при приобретении основных средств	-	-
НДС по приобретенным услугам	1 464	1 415
Итого:	**1 467**	**1 415**

8.10. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Информация о наличии, составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице № 14.

Таблица № 14

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	37 565	-	31 470	-	(26 319)	(902)	-	-	-	66	41 880	(96)
	5530	за 2021г.	61 336	-	10 084	-	(33 854)	-	-	-	-	-	37 565	-

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	36 552	-	30 613	-	(25 652)	(900)	-	-	-	-	40 613	(96)
	5531	за 2021г.	54 430	-	9 498	-	(27 375)	-	-	-	-	-	36 552	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	135	-	41	-	(63)	-	-	-	-	-	113	-
	5532	за 2021г.	1 015	-	135	-	(1 015)	-	-	-	-	-	135	-
Прочая	5513	за 2022г.	650	-	816	-	(465)	(2)	-	-	-	66	1 065	-
	5533	за 2021г.	600	-	450	-	(401)	-	-	-	-	-	650	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	228	-	-	-	(139)	-	-	-	X	X	89	-
	5534	за 2021г.	291	-	-	-	(63)	-	-	-	X	X	228	-
Расчеты с участниками по вкладам в имущество	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2021г.	5 000	-	-	-	(5 000)	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	37 565	-	51 470	-	(26 319)	(902)	-	X	-	66	61 880	(96)
	5520	за 2021г.	61 336	-	10 084	-	(33 854)	-	-	X	-	-	37 565	-

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражается в оценке без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расчеты с прочими дебиторами (расходы на ДМС, задолженность по страховому вознаграждению по договорам страховая, прочие расчеты с персоналом и т.д.)

По состоянию на отчетную дату у Общество сформировало резерв по сомнительным долгам по следующим контрагентам:

Таблица № 15

Дебитор	**Сумма, тыс. руб.**	**Основания для создания резерва**
ООО «РТ-Диасофт»	96	Просрочка более 100 дней

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось в связи с ее отсутствием.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, расшифровка которых представлена в таблице № 16:

Таблица № 16

Наименование показателя	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	-	
Абонентское облуживание	5	5
Расходы на добровольное страхование	-	4
Итого:	**5**	**9**

8.11. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения в течение 2022 года Обществом не осуществлялись.

8.12. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица № 17

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	792	6 109
Денежные средства на депозитных счетах	-	-
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**792**	**6 109**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**792**	**6 109**

Согласно учетной политике Общества депозиты, размещенные на срок менее трех месяцев, признаются денежными эквивалентами.

На 31.12.2022 у Общества отсутствуют счета в иностранной валюте.

Заблокированных счетов нет.

8.13. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, а именно лицензии на право пользования ПО сроком на 12 месяцев и менее (Таблица № 18):

Таблица № 18

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в т.ч.:		-
Программное обеспечение (лицензии, неисключительные права пользования)	10	18
Лицензии, сертификаты	89	1
Прочие расходы будущих периодов	-	3
Итого:	**99**	**22**

8.14. Уставный, добавочный и резервный капитал (строка 1310 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022г. величина уставного капитала не менялась. Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2022г. представлен в таблице № 19:

Таблица № 19

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.

1	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт» (ИНН 7715560268, местонахождение: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 303)	100	26 810 000

Уставом Общества резервный фонд формируется на основании решения общего собрания участников. По состоянию на 31 декабря 2022 года резервный фонд отсутствует.

Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество Общества (протокол ВОСУ 2111/19 от 21.11.2019г.). По состоянию на 31.12.2022 величина добавочного капитала составляет 35 000 тыс. руб.

8.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

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

Таблица № 20

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ВСЕГО, в т.ч.	(493 945)	(371 461)	(213 690)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(122 456)	(157 771)	(155 955)
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(371 461)	(213 690)	(57 735)

Поскольку по итогам предыдущего отчетного периода образовался убыток общее собрание участников не принимало решение о распределении прибыли и формировании резервного фонда в 2022 году.

8.16. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Общество рассчитывает величину чистых активов согласно приказу Минфина России от 28.08.2014 № 84н:

Таблица № 21

	2022 год	2021 год
Внеоборотные активы, тыс. руб.	95 621	122 929
Оборотные активы, тыс. руб.	69 916	88 694
Задолженность участников по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	(595 028)	(479 881)
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	(2 644)	(41 393)
Доходы будущих периодов, тыс. руб.	0	0
Итого чистые активы	(432 135)	(309 651)

8.17. Кредиторская задолженность (строки 1410, 1510, 1520 Баланса)

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице № 22

Таблица № 22

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	479 880	181 850	-	(66 702)	-	-	-	-	595 028
	5571	за 2021г.	267 204	318 900	21 976	(128 200)	-	-	-	-	479 880
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	479 880	181 850	-	(66 702)	-	-	-	-	595 028
	5573	за 2021г.	267 204	318 900	21 976	(128 200)	-	-	-	-	479 880
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	37 555	406	15	(37 402)	-	-	-	66	639
	5580	за 2021г.	4 560	37 119	-	(4 124)	-	-	-	-	37 555
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	409	118	1	(373)	-	-	-	-	155
	5581	за 2021г.	44	380	-	(15)	-	-	-	-	409
авансы полученные	5562	за 2022г.	36 599	165	-	(36 599)	-	-	-	-	165
	5582	за 2021г.	2 500	36 599	-	(2 500)	-	-	-	-	36 599
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	543	106	14	(430)	-	-	-	66	299
	5583	за 2021г.	1 414	138	-	(1 009)	-	-	-	-	543
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3	17	-	-	-	-	-	-	20
	5586	за 2021г.	602	1	-	(600)	-	-	-	-	3
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	517 435	182 256	15	(104 104)	-	X	-	66	595 667
	5570	за 2021г.	271 764	356 019	21 976	(132 324)	-	X	-	-	517 435

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года.

ООО «Диасофт Платформа» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило. Задолженности Общества перед участниками по выплате дивидендов на конец 2022 года нет.

В Бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате получения организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в оценке без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет, в соответствии с налоговым законодательством.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности представлены займы со сроком погашения более 12 месяцев.

Таблица № 23

Наименование контрагента	Связанная сторона	Договор	Срок погашения	Задолженность на 31.12.22	Задолженность на 31.12.21	Задолженность на 31.12.20
АО «УК Диасофт»	Да	12/09-16	31.12.2025	6 928	12 928	136 523
ООО «Диасофт»	Да	1507/2015	31.12.2025	220 500	205 139	29 779
ООО «Диасофт»	Да	2809/2018-ДП	31.12.2025	324 700	261 814	100 902
АО «УК ДС Технопарк»	Да	20/10-2022	31.12.2024	42 900		
Итого:				595 028	479 881	267 204

Краткосрочные займы отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет отрытых кредитных линий, овердрафтов и аналогичных видов кредитных обязательств.

8.18. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Структура краткосрочных оценочных обязательств в 2022 году

Таблица № 24

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 838	7 046	(8 879)	-	2 005
в том числе: Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	3 838	7 046	(8 879)	-	2 005

9. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

9.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Согласно учетной политике выручка от продажи, товаров (работ), услуг признается в учете по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов (по методу начисления).

В марте 2021 года Общество заключило контракт на выполнение государственного оборонного заказа, которым предусмотрена поэтапная сдача работ. В 4 квартале 2022 года заказчик принял работы по этапу. Также Общество заключает лицензионные договоры на предоставление прав пользования на программы для ЭВМ, на оказание работ по сопровождению, модификацию и адаптацию собственных программных продуктов.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Таблица № 25

Состав доходов	**2022 год**	**2021 год**
- доходы от выполнения работ по разработке ПО	94 197	21 037
- прочие виды деятельности	-	-
ИТОГО:	**94 197**	**21 037**

9.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от основных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Согласно Учетной политике Общества в себестоимость продаж входят прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Таблица № 26

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.:	**2022 год**	**2021 год**
Себестоимость реализации работ по разработке ПО	116 018	52 051
Себестоимость реализации прочих работ, услуг	-	-
ИТОГО:	**116 018**	**52 051**

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) по элементам затрат, тыс. руб.:

Таблица № 27

Состав расходов	**2022 год**	**2021 год**
Затраты на оплату труда	52 207	27 215
Отчисления на социальные нужды	3 683	2 068
Резерв на оплату отпусков	3 599	2 343
Амортизация основных фондов, НМА	17 766	1 347

Материальные затраты	-	247
Прочие расходы	38 763	18 831
ИТОГО:	**116 018**	**52 051**

9.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы Общества состоят из расходов на поиск потенциальных заказчиков и продвижение программных продуктов, созданных самой организацией

Таблица № 28

Состав расходов	**2022 год**	**2021 год**
Рекламные расходы в сети Интернет	1 533	842
Командировочные расходы	-	41
Прочие расходы	41	586
ИТОГО:	**1 574**	**1 469**

9.4. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы Общества состоят из расходов на содержание административно-управленческого аппарата

Таблица № 29

Состав расходов	**2022 год**	**2021 год**
Аренда имущества	8 748	13 584
Юридические, консультационные, аудиторские и оценочные услуги	22	933
Материальные расходы	307	40
ФОТ АУП	64 172	84 723
Отчисления с ФОТ АУП	2 804	3 481
ДМС	1 446	1 854
Командировочные расходы	307	182
Расходы на защиту гос тайны	537	480
Расходы на лицензии, сертификаты, программное обеспечение	1 059	328
Налоги, сборы	1 026	37
Прочие расходы	5 723	1 636
ИТОГО:	**86 151**	**107 278**

9.5. Прочие доходы (строки 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Структура изменения показателя прочих доходов в 2022 г. по сравнению с данными предшествующего отчётного года представлена в таблице № 30

Таблица № 30

Прочие доходы	2022 год		2021 год	
	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.
Проценты к получению, в том числе:	**100**	**58**	**100**	**45**
- проценты по договорам банковского счета (депозита)	100	58	100	45
- проценты по предоставленным займам				
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Прочие доходы, в том числе:	-	-	-	-
- реализация прочего имущества и активов (за исключением амортизируемого)	-	-	-	-
- доходы прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	-	-	-	-
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при выводимых из эксплуатации ОС (частичной ликвидации)	-	-	-	-
- инвентаризация резерва на оплату отпусков	-	-	-	-
- возмещение убытков или ущерба, пени и штрафы	-	-	-	-
- стоимость полученного металлолома	-	-	-	-
- восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-
- курсовые разницы	-	-	-	-
Участие в уставных капиталах других организаций	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-
прочие доходы	-	-	-	-
ИТОГО	***100***	***58***	***100***	***45***

9.6. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Структура изменения показателя прочих расходов в 2022 г. по сравнению с данными предшествующего отчётного года представлена в Таблице № 31

Таблица № 31

Прочие расходы	**2022 год**		**2021 год**	
	%	**Сумма, тыс. руб.**	**%**	**Сумма, тыс. руб.**
Проценты к уплате, в том числе:	**-**	**-**	**95,9**	**21 976**
- проценты по займам	-	-	95,9	21 976
- проценты по коммерческим кредитам (рассрочка)	-	-	-	-
Прочие расходы, в том числе:	**100,0**	**1 519**	**4,1**	**932**
расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов		-		-
расходы на ликвидацию (списание) выводимых из эксплуатации основных средств	-	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	6,3	96		-
списание дебиторской задолженности	59,4	902	-	-
расходы на оплату услуг кредитных организаций	6,9	105	0,4	85
выплаты по договорам гражданско-правового характера	-	-	-	-
материальная помощь сотрудникам	16,3	247	2,2	510
безвозмездно переданные товары (работы, услуги)	-	-		

судебные расходы	-	-	-	-
штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	-	-
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	11,1	169	1,5	337
ИТОГО	***100***	***1 519***	***100***	***22 908***

Прочие доходы/расходы, которые должны быть показаны в Отчете о финансовом результате свернуто, отсутствуют.

Чрезвычайны факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

9.7. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Таблица № 32

Наименование показателей	**Сумма**	**Ставка налога**	**Сумма**	**Составляющая налога на прибыль**
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**(111 007)**	**0%**	**0**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Налогооблагаемые временные разницы:	**-**	**0%**	**0**	**Отложенные налоговые обязательства**
в том числе:	-		-	в том числе:
- возникли разницы	-	-	0	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	-	-	-	- погашены отложенные налоговые обязательства
- списаны разницы по выбывшим объектам	-	-	-	- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам
Вычитаемые временные разницы:	**-**	**0%**	**0**	**Отложенный налоговый актив**
в том числе:	-		-	в том числе:
- возникли разницы	-	-	0	- созданы отложенные налоговые активы
- условный доход по налогу на прибыль	-	-	-	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	-	-	-	- погашены отложенные налоговые активы
- списаны разницы по выбывшим объектам		-		- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Постоянные налогооблагаемые разницы:	**778**	**0%**	**0**	**Постоянное налоговое обязательство**
Постоянные вычитаемые разницы:	**-**	**20%**	**-**	**Постоянный налоговый актив**
Налоговая база по налоговой декларации	**(111 785)**	**0%**	**0**	**Текущий налог**
Иные обязательные платежи в бюджет	**-**	**-**	**-**	**Прочие платежи в бюджет**

Штрафные санкции	-	-	-	**Штрафные санкции**

Расшифровка постоянных и временных налогооблагаемых разниц

Таблица № 33

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	**778**
в том числе:	
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	778
суммы НДС, полученных от учредителей сверх вклада в УК имущества	-
незавершенное производство по проектам	-
формирование резервов (фондов)	-
расходы прочие (расходы, не принимаемые для налогообложения)	778
Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	-
в том числе:	
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	
Расходы на благотворительность	-
Членство в ассоциациях	-
штрафы, пени	-
выплаты по колл. договору	-
командировочные расходы сверхнорм	-
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-
Прочие (не принимаемые в налоговом учете)	-
Прочие (списание НДС)	
Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	-
в том числе:	
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в расчете себестоимости реализованной продукции по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости незавершенного производства по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости создаваемых НМА по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в суммах резерва по сомнительным долгам, создаваемого для налогового и бухгалтерского учета	
суммовые разницы, включаемые в состав прочих расходов по н\у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС	
прочие (включаемые в состав прочих доходов по н\у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС)	
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	-
в том числе:	
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости незавершенного производства по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница сумм резерва по отпускам по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница сумм амортизации нематериальных активов по налоговому и бухгалтерскому учету	
разница сумм выручки по налоговому и бухгалтерскому учету	-
сумма условного дохода по налогу на прибыль	-
прочие	

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Таблица № 34

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**(162 624)**	**0%**	**0**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Налогооблагаемые временные разницы:	-	**0%**	**0**	**Отложенные налоговые обязательства**
в том числе:	-		-	в том числе:
- возникли разницы	-	-	0	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	-	-	-	- погашены отложенные налоговые обязательства
- списаны разницы по выбывшим объектам	-	-	-	- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам
Вычитаемые временные разницы:	-	**0%**	**0**	**Отложенный налоговый актив**
в том числе:	-		-	в том числе:
- возникли разницы	-	-	0	- созданы отложенные налоговые активы
- условный доход по налогу на прибыль	-	-	-	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	-	-	-	- погашены отложенные налоговые активы
- списаны разницы по выбывшим объектам		-		- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Постоянные налогооблагаемые разницы:	**875**	**0%**	**0**	**Постоянное налоговое обязательство**
Постоянные вычитаемые разницы:	-	**20%**	-	**Постоянный налоговый актив**
Налоговая база по налоговой декларации	**(161 749)**	**0%**	**0**	**Текущий налог**
Иные обязательные платежи в бюджет	-	-	-	**Прочие платежи в бюджет**
Штрафные санкции	-	-	-	**Штрафные санкции**

Расшифровка постоянных и временных налогооблагаемых разниц

Таблица № 35

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	**875**
в том числе:	
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	875
суммы НДС, полученных от учредителей сверх вклада в УК имущества	-
незавершенное производство по проектам	-
формирование резервов (фондов)	-
расходы прочие (расходы, не принимаемые для налогообложения)	875
Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	-
в том числе:	
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	
Расходы на благотворительность	-
Членство в ассоциациях	-
штрафы, пени	-
выплаты по колл. договору	-
командировочные расходы сверхнорм	-
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-

Прочие (не принимаемые в налоговом учете)	-
Прочие (списание НДС)	
Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	-
в том числе:	
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в расчете себестоимости реализованной продукции по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости незавершенного производства по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости создаваемых НМА по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в суммах резерва по сомнительным долгам, создаваемого для налогового и бухгалтерского учета	
суммовые разницы, включаемые в состав прочих расходов по н\у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС	
прочие (включаемые в состав прочих доходов по н\у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС)	
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	-
в том числе:	
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница в стоимости незавершенного производства по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница сумм резерва по отпускам по налоговому и бухгалтерскому учету	-
разница сумм амортизации нематериальных активов по налоговому и бухгалтерскому учету	
разница сумм выручки по налоговому и бухгалтерскому учету	-
сумма условного дохода по налогу на прибыль	-
прочие	

9.8. Чистая прибыль (убыток)

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму временных и постоянных налоговых обязательств (активов).

Чистый убыток за 2022 год составил 122 456 тыс. руб., за 2021 год – 157 771 тыс. руб.

10. Имущество и величина обеспечений, отраженных на забалансовых счетах

10.1. Бланки строгой отчетности (сч. 006)

На забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» ведется учет наличия и движения бланков строгой отчетности в количественно-суммовом выражении.

Таблица № 32

№ п/п	Бланк строгой отчетности	Поставщик	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Бланк «Вкладыш к трудовой книжке»	ООО «ЮНИКСО»	2	3
ИТОГО:			**2**	**3**

11. Расшифровка и пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты).

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. Список таких организаций представлен в настоящих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей применения ПБУ 23/2011 существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы строки «Поступления, всего» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».

В отчете о движении денежных средств информация о платежах по оплате труда работников отражается в сумме, включающей оплату труда работников, подлежащие удержания из оплаты труда работников суммы (налог на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам), а также суммы страховых взносов (письмо Минфина РФ от 29.01.14 № 07-04-18/01, письмо Минфина РФ от 22.01.16 № 07-04-09/2355).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет ограничений по распоряжению текущими денежными средствами.

11.1. Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг

Таблица № 33

Наименование	Перечислено в 2022г, тыс. руб.	Перечислено в 2021г, тыс. руб.
Покупатели и заказчики по договорам ГОЗ/ГК, всего	22 887	69 367
Поступления по лицензионным платежам	9 781	5 696

Прочие поступления (оплата в рамках договоров цессии)	-	-
Поступления по претензиям, выставленным контрагентам	-	-
Поступления от комитента (принципала, доверителя)	-	-
Прочие поступления (проценты от размещения средств на депозитных счетах)	56	117
Прочие поступления (возврат переплаты по налогам, взносам)	-	-
Прочие поступления (возвраты по ранее выданным подотчетным суммам)	-	
ИТОГО	**32 726**	**75 180**

11.2. Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Таблица № 34

Наименование	Перечислено в 2022г, тыс. руб.	Перечислено в 2021г, тыс. руб.
Поставщики (подрядчики) за сырье, материалы, работы, услуги, всего, в т.ч.	19 518	17 084
оплата по расчетам с основным обществом	-	-
Проценты по долговым обязательствам	26 202	-
Услуги кредитных организаций	105	85
Платежи по прочим операциям, всего, в т.ч.	1 210	3 216
оплата по расчетам с основным обществом (в рамках договоров купли-продажи ОС)	-	-
сумма НДС свернуто (разница в сумме налога, полученного от покупателей и оплаченного поставщикам и сумма налога, оплаченная в бюджет)	1 210	3 216
Прочие платежи, итого, в т.ч.:	511	802
Платежи по претензиям, предъявленным контрагентами	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	503	349
Прочие платежи	8	453

Вклады в имущество дочерних организаций	-	-
ИТОГО	**47 546**	**21 187**

11.3. Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам

Таблица № 35

Наименование	Перечислено в 2022г, тыс. руб.	Перечислено в 2021г, тыс. руб.
Налог на прибыль организаций	-	-
Налог на имущество	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6 709	12 412
Налог на доходы физических лиц	16 385	30 323
Транспортный налог	-	-
ИТОГО	**23 094**	**42 735**

11.4. Денежные средства, направленные на расчеты по кредитам и займам

Таблица № 36

Наименование	Перечислено в 2022г, тыс. руб.	Перечислено в 2021г, тыс. руб.
Полученные кредиты, займы, в т.ч.	181 851	318 900
расчеты с основным обществом:	129 851	318 900
Возврат кредитов, займов, в т.ч.	(40 501)	(128 200)
расчеты с основным обществом:	(30 901)	-
ИТОГО	**141 350**	**190 700**

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г. составляет 792 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

12.1. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом.

Краткая характеристика связанных сторон

Таблица № 37

№п/п	*Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны*	*Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной*	*Характер отношений*
1	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт» (ИНН 7715560268, местонахождение: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 303)	юридическое лицо, которое в Обществе имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	Общество контролируется ООО «Диасофт», которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества
2	Галунин Александр Борисович	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Общества имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

10.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Таблица № 38

№ п/п	Аффилированное лицо	Наличие сделок с аффилированным лицом в проверяемом периоде (да/нет)	Сделка	
			вид, характер сделки	объем операций по сделке (однотипным сделкам) в стоимостном выражении, тыс. руб.
1	ООО «Диасофт» (ИНН 7715560268)	Да	Договор займа	129 851
2	Галунин Александр Борисович	Да	Выплаты по трудовому договору	-

Расчеты связанных сторон по займам отражены в таблице 23 настоящих пояснений. Ввиду того, что займы связанным сторонам являются беспроцентными, Общество не производит начисление процентов за полученные заёмные средства.

Расчеты с управленческим персоналом в части выплат по трудовым договорам представлены в таблице 4 настоящих пояснений.

10.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на начало и конец отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Таблица № 39

№ п/п	Виды операций	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		Сальдо в активе баланса	Сальдо в пассиве баланса	Сальдо в активе баланса	Сальдо в пассиве баланса
1	операции получению займов, кредитов	-	466 952	-	545 200
2	другие операции	-	-	-	-

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Диасофт Платформа», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет текущих судебных дел, претензионных споров, разногласий с налоговыми органами по итогам отчётного года.

14. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В течение 2022 года Общество не заключало крупных сделок.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты - признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

16. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения обязательств, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют.

Обеспечения обязательств, выданные Обществом по собственным обязательствам, отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные организацией – кредитором (заимодавцем) отсутствуют.

17. Государственная помощь

Общество в 2022 году не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

18. Информация по прекращаемой деятельности

Факты хозяйственной жизни и соответствующие им решения общего собрания участников Общества, связанные с прекращением какой-либо части деятельности Общества, отсутствуют.

Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2022 г. отсутствуют. Обществом не планируется прекращение деятельности или ее части в течение как минимум 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

19. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Корректировок за прошлые периоды не отражалось.

20. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2022, не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020.

Исполнительный директор _____ Ляшков Александр Анатольевич

«30» марта 2023г.

М.П.

