

Пояснения К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Акционерного общества "ЭКСПЕРТ ХД" за 2022год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество "ЭКСПЕРТ ХД" (далее – АО "ЭХД", Компания) образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №015788134 от 13.12.2012г.)

Юридический адрес: 129656, город Москва, проспект Мира д. 102, к. 1, этаж 3, ком. 4, оф. 303

Фактический адрес: 129656, город Москва, проспект Мира д. 102, к. 1, этаж 3, ком. 4, оф. 303

Бенефициарными владельцами Компании являются Михеев А.В. - размер доли - 25 050 руб. (50,1%), Постнов А.И. - размер доли - 10 000 руб. (20%), Савкив Г.Т. - размер доли - 14 950 руб. (29,9%).

Основными видами деятельности АО "ЭХД" является Разработка компьютерного программного обеспечения.

Основными клиентами Компании являются Банк Зенит, Росбанк, ФК Открытие, Россельхозбанк, Мособлбанк, Глоубайт Аналитические решения, СМП Банк, РСХБ-ИНТЕХ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 21 и 21 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2018 года с учетом изменений на 2022г.

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

Компания ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективно.

Непубличные акционерные общества освободили от обязательного аудита (Федеральные законы от 16.04.2022 № 99-ФЗ, от 16.04.2022 № 114-ФЗ).

Поправки действуют с 1 января 2023 года. Следовательно, непубличные акционерные общества, у которых доход и активы за 2021 год меньше вышеуказанного размера, не обязаны проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

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

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

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

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Лизингополучатель, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих лизинговых платежей на дату этой оценки (абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018). Учет договор лизинга с 2022г. осуществляется по ФСБУ 25/2018 (без дисконтирования).

Учет нематериальных активов

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет НИОКР

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

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

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

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

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Себестоимость продаж состоит из трудовых затрат (заработная плата и социальные отчисления).

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их уплаты, согласно договорам займа (кредита).

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к уплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

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

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.
- На оплату годовой премии.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 2 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;

- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером, равными долями с начала сезона до его окончания;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Программа для ЭВМ ExpertISA	0	-	-	0
Итого	0	-	-	0

Амортизация по данному НМА не начисляется.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	-	-	-	-
Транспортные средства	13 397	6 823	2 844	17 376
Машины и оборудование	2348	553	168	2 733
Итого	15 745	7 376	3 012	20 109

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2022 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года
-------------------------	----------------------------	-------------------------------

Сумма начисленной амортизации

Транспортные средства	5 910	8 014
Машины и оборудование	2 154	2 241
Итого	8 064	10 255

Остаточная стоимость на 31.12.2022г. по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» составляет 9 854 тыс. руб., а именно разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией = $(20\ 109 - 10\ 255) = 9\ 854$ тыс. руб.

Расшифровка остаточной стоимости для баланса отражена в табличных пояснениях раздел 2 «Основные средства».

Договор лизинга № 41406ДМО2-ЭХД/05/2022 от 25.01.2022 с контрагентом РЕСО-Лизинг, объект лизинга поставлен на учет с учетом ФСБУ 25/2018 с отражением ППА (без дисконтирования). Стоимость ППА составляет 6 822 тыс. руб.

Лизингополучатель, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих лизинговых платежей на дату этой оценки (абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018). Учет договор лизинга с 2022г. осуществляется по ФСБУ 25/2018 (без дисконтирования).

По договору лизинга № 41406ДМО2-ЭХД/05/2022 от 25.01.2022 г. размер задолженности на 31.12.2022 г. составляет 2 357 526 рублей, в том числе незачётный аванс 1 887 980 руб. и сумма задолженности по лизинговым платежам 4 245 506 руб.

При переходе на ФСБУ 6/2020 проанализированы элементы амортизации, а именно сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6 остался прежним. Ликвидационная стоимость определить нет возможности и возможно она незначительная, следовательно ее не указывали при переходе на ФСБУ 6. Малоценных основных средств для перевода из основных средств нет.

На забалансовом счете 001 отражена стоимость арендованного офиса 4 663 тыс. руб., в разделе 2.4. табл. пояснений, данный актив не отражен в ППА.

Договор аренды нежилого помещения (офиса) от Контрагента Чумаковой Н.В. №2 от 08.07.2022г. Срок действия с 01.08.2022 по 30.06.2023г.

К данному договору аренды офиса не применен ФСБУ 25/2018 с 2022г., так как АО «ЭХД» является субъектом малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. С 2022 год отчетность небудучных акционерных обществ не подлежит обязательному аудиту.

Капитальные вложения в данный объект аренды отсутствуют (ремонт, неотделимые улучшения), срок менее 12 месяцев, переход права собственности не предусмотрен, выкуп по цене ниже рыночной не предусмотрен, субаренда отсутствует.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

31 декабря

	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера			
Незавершенное строительство			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев			
Расходы на привлечение займов			
Прочие внеоборотные активы	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Итого	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Незавершенное производство	<u>2 421</u>	<u>2 541</u>	<u>2 335</u>
Итого	<u>2 421</u>	<u>2 541</u>	<u>2 335</u>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Покупатели и заказчики	364	217	560
Авансы выданные	2 003	119	39
Расчеты по налогам и сборам	0	137	152
Прочие	<u>386</u>	<u>3 855</u>	<u>466</u>
Итого	<u>2 753</u>	<u>4 328</u>	<u>1 217</u>

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 год	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	378	592	554
Денежные эквиваленты			-
Касса			-
Прочие (срочный депозит)	16 060	28 000	18 500
Итого	16 438	28 592	19 054

Прочие платежи по строке 4129 "Отчета о движении денежных средств" составляют 4 137 тыс. руб., в том числе уплата транспортного налога 96 тыс. руб., налог УСН – 3 916 тыс. руб. и банковские расходы и прочие - 125 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов			
Прочие	0	0	0
Итого	0	0	0

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021г. представлен следующим образом: номинальная стоимость 50 тыс. руб. в том числе Михеев А.В. - размер доли - 25 050 руб. (50,1%), Постнов А.И. - размер доли - 10 000 руб. (20%), Савкив Г.Т. - размер доли - 14 950 руб. (29,9%).

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2022 году Компания не использовала заемные средства.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	10	19	17
Авансы полученные	1 679	2 439	1 450
Задолженность по налогам и сборам	789	2 201	1 475
Задолженность перед персоналом организации	0	-	-

Задолженность перед участниками по выплате доходов	7 621	-	-
Прочая			25

Итого	10 099	4 659	2 967
--------------	---------------	--------------	--------------

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства (лизинг) на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие долгосрочные обязательства (лизинг)	4 246	0	1653
Итого	4 246	0	1 653

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	На премию годовую	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	5 442	3 350	8 792
Увеличение резервов	5 297	5 169	10 466
Использование резервов	5 114	3 350	8 464
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 625	5 169	10 794
Увеличение резервов	5 061	4 046	9 107
Использование резервов	4 553	5 169	9 722
Баланс на 31 декабря 2022 года	6 133	4 046	10 179

17. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выполнение работ ИТ по договорам	87 284	110 981
Итого	87 284	110 981

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	404	547
Затраты на оплату труда	66 929	70 823
Отчисления на социальные нужды	2 740	2 608
Амортизация	4 334	2 156
Прочие затраты	4 336	3 848
Изменение НЗП	120	-205
Итого	78 863	79 777

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Проценты за депозит	820	242
Прибыль (убыток) прошлых лет	168	-
Прочие (доходы от реализации ОС)	950	1
Оценочные обязательства по отпускам	182	276
Итого	2 121	519

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Расходы банков	75	64
Прочие	922	51
Итого	997	115

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания находится на упрощенной системе налогообложения с объектом "Доходы", сумма налога за 2022г. составляет 2 673 тыс. руб.

ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» не применяется в связи с упрощенным режимом налогообложения.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами АО "ЭХД" являются ее дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО "ЭХД", а также основной управленческий персонал АО "ЭХД" и указанных компаний.

N п/п	Наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Виды и объемы операций
1	Михеев Алексей Вячеславович	Акционер, Единоличный исполнительный орган	Размер доли 50,1% Сумма

		Генеральный директор Общества	вознаграждения всего за 2021г. –16 526 тыс. руб., размер вознаграждения за 2022г. –17220 тыс. руб.
2	Постнов Андрей Игоревич	Акционер, сотрудник в должности "Системный архитектор"	Размер доли 20% Сумма вознаграждения всего за 2021г. - 8 490 тыс. руб., размер вознаграждения за 2022г. –9 190 тыс. руб.
3	Савкив Григорий Тарасович	Акционер, сотрудник в должности "Заместитель Генерального директора"	Размер доли 29,9% Сумма вознаграждения всего за 2021г. –11 350 тыс. руб., размер вознаграждения за 2022г. – 11 574тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	2022 год	2021 год
Акционеры	20 000	18 800
Итого	20 000	18 800

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
		2021год	2020 год

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям
пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости
активов и обязательств, подлежащих оплате
в иностранной валюте

	_____ -	_____ -
Итого	<u>_____ -</u>	<u>_____ -</u>

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Характер деятельности Общества не относится к сферам, особо пострадавшим от распространения COVID-19, и на текущий момент данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с непрерывностью деятельности.

Руководство также проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в бухгалтерской отчетности отсутствует и отсутствуют предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты.

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящий момент не имеется каких-либо сведений относительно событий, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г. и потребовали бы внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации.

Также в отношении Общества не имеет место и не планируется продажа активов, процедура реорганизации или ликвидации, не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели. На момент составления пояснительной записки не имеется случаев принятия новых обязательств Обществом, осуществления новых займов, заключения договоров гарантии, поручительства, которые могут изменить обязательства, отраженные в отчетности.

Генеральный директор

_____ А.В. Михеев

31 января 2023года