

## ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год

**Общество с ограниченной ответственностью "ОптимальФлоу Групп"**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ОптималФлоу Групп" (далее по тексту «Общество») за период с 18.06.2021 г. по 31.12.2021 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. Общие сведения**

ООО «ОптималФлоу Групп» создано 18.06.2021 года, по решению единственного учредителя Стрешинского Василия Владимировича от 17.06.2021 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ и присвоен Государственный регистрационный номер 1217700292061.

Согласно решению единственного учредителя ООО «ОптималФлоу Групп» от 17 июня 2021 года Генеральный директор Общества избран Иванов Андрей Николаевич.

24 июня 2021 года единственным участником Общества было принято решение о прекращении полномочий Генерального директора Иванова А. Н. и передаче полномочий Стрешинскому Василию Владимировичу.

Общество зарегистрировано по адресу: 121609, Москва г, Рублёвское шоссе, дом № 28, эт.14, пом.1, ком.29 и осуществляет свою деятельность по юридическому адресу.  
Почтовый адрес: 121609, Москва г, Рублёвское шоссе, дом № 28.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества в 2021 году являются:  
-Общее собрание участников (высший орган);  
-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Состав Учредителей (Участников) Общества на 31.12.2021 г.:

Стрешинский Василий Владимирович – 45%  
Иванов Андрей Владимирович – 15%  
ООО «Джей Эс Эй Групп» – 40%

Общество занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, внедрением и модификацией систем и баз данных, оказанием услуг и выполнением работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

Общество является аккредитованной организацией осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Номер записи в реестре организаций 15557. Дата записи в реестре организаций 12.10.2021г.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 17 человек. (на 31.12.2021 – 11 чел.)

## **II. Существенные элементы учетной политики**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106Н. и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

### **1 Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет организации ведет главный бухгалтер.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

## **2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **3 Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности, и иные объекты интеллектуальной собственности (ПО).

Амортизация этих активов начислена в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, линейным способом, исходя из следующих сроков полезного использования, и начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде:

- исключительное право на ПО - равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования программы на основании приказа.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время использования.

## **4 Основные средства**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта - упрощенный ретроспективный (п. 48, 49, 51, 50 ФСБУ 6/2020). На 01.01.2022 года скорректирована стоимость ОС по объектам с первоначальной стоимостью ниже нового лимита в размере 100 тыс. руб. и списана на нераспределённую прибыль.

В составе основных средств с 2022 года отражаются машины и оборудование, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.



Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2018 г. N 526.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
	<b>2021-2022гг.</b>
Офисное оборудование	<b>2-3</b>

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты для целей налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объектов Основных средств с нулевой остаточной стоимостью по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

## **5 Аренда**

Арендованные объекты основных средств отражаются согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 года. Бессрочные договора аренды считаются срочными, по которым срок для учета по ФСБУ 25/2018 признается равным 3 годам.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные 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, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	2022гг.
Предмет аренды	3

### Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями:

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

относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество применяет процентную ставку, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на начало года, при этом в бухгалтерском учете ставка в течение года не меняется.

Переменные арендные платежи, которые содержат договора аренды, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

## **6 Запасы**

Запасами признаются материальные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, продаже товаров, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

## **7 Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг**

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- разработка компьютерного программного обеспечения, расходы по выполнению работ, оказанию услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, внедрение и модификация систем и баз данных, оказание услуг и выполнение работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Административно-хозяйственные расходы Общества признаются расходами периода в качестве управленческих расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами, в том числе штрафные санкции, курсовые разницы, расходы на услуги банков.

## **8 Расходы будущих периодов и прочие активы**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе:

- неисключительных прав на лицензионное ПО;
- прочие;



отражаются как расходы будущих периодов.

Данные расходы списываются равномерно на себестоимость или административные расходы в течение периодов, к которым они относятся в соответствии со сроками предполагаемого использования.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1191 «Прочие внеоборотные активы», Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **9 Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности за минусом НДС с авансов полученных.

Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности за минусом НДС с авансов выданных.

## **10 Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Общество по решению Общего собрания участников Общества может создать резервный фонд.

Порядок создания и использования резервного фонда и его размеры определяются решением общего собрания участников.

## **11 Финансовые вложения**

Финансовые вложения в учете подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока владения, определяемого договором.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, признанные долгосрочными при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных, если по состоянию на отчетную дату срок обращения (погашения) финансового вложения составляет менее 12 месяцев.

В случае если в соответствии с договором погашения выданного долгосрочного займа осуществляется несколькими платежами, то суммы платежей, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для займов – займ, предоставленный по одному договору (одной сделке) или части займа (транш), если займ предоставляется частями (траншами);
- для депозитных вкладов - вклад по одному договору.

Аналитический учет ведется по каждой единице финансовых вложений.

Начисление процентов по предоставленным займам производиться ежемесячно в соответствии с условиями договора, независимо от даты их фактической уплаты заемщиком.

## 12 Заемные обязательства

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по кредитам и займам представляются в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную.

Обязательство представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Начисление процентов по полученным займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

## 13 Признание доходов

Выручка от оказания услуг и продажи активов признается по мере оказания услуг и передачи активов покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав доходов от обычных видов деятельности признаются:

- разработка компьютерного программного обеспечения, услуги по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, внедрение и модификация систем и баз данных, оказание услуг и выполнение работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы;
- сумма процентов по выданным займам;
- сумма процентов по депозитным вкладам;
- восстановление резерва по отпускам;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- другие доходы.

## 14 Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с оказанием услуг по разработке компьютерного программного обеспечения; разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ; внедрением и модификацией систем и баз данных, оказанием услуг и выполнением работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий, сопровождение и техническая поддержка программ для ЭВМ и Баз данных за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- НДС не подлежащий возмещению;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- пени и штрафы к уплате;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- расходы социального характера;
- другие расходы.



## **15 Оценочные резервы и обязательства**

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом №167н от 13.12.2010г.

По состоянию на конец года создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный период (год).

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Способ учета оценочного обязательства.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы.

## **16 Порядок применения ПБУ 18/02**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина № 114н от 19.11.2002г

## **17 Уровень существенности**

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет 5%.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

## **18 Изменения в учетной политике**

Изменения Учетной политики в 2022 году для целей бухгалтерского учета:

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 года.

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022 года.

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022

год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным салдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	-	556	556
Отложенные налоговые активы	1180	29	(29)	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>13298</b>	<b>527</b>	<b>13825</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	31	125	156
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5362</b>	<b>125</b>	<b>5487</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18660</b>	<b>652</b>	<b>19312</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10698	(2)	10696
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>14768</b>	<b>(2)</b>	<b>14766</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	27	(27)	-
Прочие обязательства	1450	-	681	681
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>27</b>	<b>654</b>	<b>681</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>18660</b>	<b>652</b>	<b>19312</b>

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта - упрощенный ретроспективный (п. 48, 49, 51, 50 ФСБУ 6/2020). На 01.01.2022 года корректировок стоимости ОС по объектам с первоначальной стоимостью ниже нового лимита в размере 100 тыс. руб. не производилась.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.



По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС.

Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
  - ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
  - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.
- (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 года.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта - перспективный. (п. 49, 50 ФСБУ)

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Ставка дисконтирования устанавливается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на начало года, при этом в бухгалтерском учете ставка в течение года не меняется. Коэффициент дисконтирования на 1 год =  $1 / (1 + \text{ставка рефинансирования} / 100)$  1  
Бессрочные договора аренды считать срочными, и определить срок для учета по ФСБУ 25/2018 равным 3 годам.

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022 года.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Бухгалтерская первичка ведется на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно.

Исправления в электронный документ счет-фактуру вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления; в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1 Основные средства

##### Амортизация основных средств

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 195 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2021 году).

Движение основных средств за 2021-2022 представлено в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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.	556	-	424	-	-	(195)	-	-	-	992	(195)
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	556	-	-	-	-	(185)	-	-	-	567	(185)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	-	-	424	-	-	(9)	-	-	-	424	(9)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.												
	5230	за 2021г.												
в том числе:														
	5221	за 2022г.												

Незавершенные капитальные вложения за 2021-2022 представлены в таблице:

						тыс. руб.
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	за 2022г.	-	424	-	424	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-

Основных средств, обремененных залогом, поручительством нет. Переоценка основных средств не осуществлялась.

### Арендованные основные средства

#### Основные средства, полученные в операционную аренду

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в распоряжении Общества в соответствии с договорами аренды находятся основные средства.

По состоянию на 31.12.2022 года в составе арендованных основных средств находилось:

Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28, (на основании договора аренды А3/2021 от 01.07.2021) общей площадью 9,26 кв. м.

По состоянию на 31.12.2021 года в составе арендованных основных средств находилось:

- Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28, (на основании договора аренды А3/2021 от 01.07.2021) общей площадью 9,26 кв. м.

## 2 Нематериальные активы

### Амортизация нематериальных активов

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по нематериальным активам составила 582 тыс. руб. (43 тыс. руб. – в 2021 году).

Движение нематериальных активов за 2021-2022 представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы	за 2022г	2587	(43)	10050			(582)	12636	(625)
	за 2021г			2587			(43)	2587	(43)
в том числе:									
Программы ЭВМ и баз данных	за 2022г	2587	(43)	10050			(582)	12636	(625)
	за 2021г			2587			(43)	2587	(43)

Незаконченные операции по приобретению/созданию нематериальных активов за 2021 – 2022 гг. представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве НМА	
незаконченные операции по приобретению/созданию нематериальных активов - всего	за 2022г.	10725	44378	(3104)	(10050)	41949
	за 2021г.	85	13312	-	(2587)	10725
в том числе:						
Программы ЭВМ и баз данных	за 2022г.	10725	44378	(3104)	(10050)	41949
	за 2021г.	85	13312	-	(2587)	10725

### 3 Запасы

Учет запасов, а также основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. производится на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение. Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров, запасов, материалов.

Оценка списания запасов осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов представлено в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	50	-	50	1 268	(1 291)	-	-	X	28	-	28
	5420	за 2021г.	-	-	-	111	(61)	-	-	X	50	-	50
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	50	-	50	686	(709)	-	-	567	28	-	28
	5421	за 2021г.	-	-	-	68	(18)	-	-	18	50	-	50





развернутое сальдо по расчетам с персоналом по оплате труда	-	-
развернутое сальдо по расчетам с подотчетными лицами и расчеты с персоналом по прочим операциям	32	-
Проценты к получению	-	-
Прочее	5	-
ИТОГО:	37	0

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление			выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	15 364	-	-	-	-	-	-	-	-	15 364	-
	5530	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	15 327	-	-	-	-	-	-	-	-	15 327	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	-	-	15 364	-	-	-	-	X	-	-	-	15 364	-
	5520	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-



## 5 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства Общества имели следующий состав:

- в кассе – 0 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 2 351 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства Общества имели следующий состав:

- в кассе – 0 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 5 280 тыс. руб.;

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

Суммы НДФЛ и страховые взносы с оплаты труда работников в размере 2355 тыс. руб., которые Общество перечислило в бюджет в 2022г. (2575 тыс. руб. в 2021г.) указаны по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в Разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств за 2022г.

## 6 Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. участниками Общества являются:

Наименование	Доля в Уставном капитале	Сумма, руб.
Стрешинский Василий Владимирович	45,00%	45 000
Иванов Андрей Владимирович	15,00%	15 000
ООО «Джей Эс Эй Групп»	40,00%	40 000

### Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Добавочный капитал Общества составляет 3 970 тыс. руб., который сформирован из безвозмездной финансовой помощи учредителя на пополнение оборотных средств. В 2022 году добавочный капитал не менялся.

## 7 Кредиты и займы полученные

Общая сумма кредитов и займов, полученных Обществом в 2022 году, составила 28 000 тыс. руб.

Общая сумма кредитов и займов, погашенных в течение 2022 года, составила 0 тыс. руб.

В 2021 г. кредитов и займов Общество не имеет.

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведена ниже:

### займы полученные

#### Долгосрочные обязательства

тыс.руб.

Займодавец	Вид	Дата договора	№ договора	Процентная ставка в 2022 году	Валюта	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022	Перевод из долго в краткосрочные обязательства	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
ООО "ОСМИБТ"	займ	11.02.2022	01/10/22	6,4%	руб.	07.02.2024г.	28 000	-	28 000	-	28 000
Итого долгосрочные обязательства (стр. 1410 ф. № 1)							28 000				28 000

Сумма начисленных и уплаченных процентов по долгосрочным обязательствам за 2022 год:

Займодавец	№ договора	Начислено	Уплачено
ООО "ОСМИБТ"	01/10/22 от 01.10.2022	830	830

## 8 Кредиторская задолженность

Перечень крупнейших организаций-кредиторов, задолженность которых отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» (погашение которых, превышает 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса.

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена кредиторская задолженность в части долгосрочной задолженности по операционной аренде.

тыс.руб.

Контрагенты	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
ООО "ПРОФИКО"	394	681
Итого:	394	681

Перечень крупнейших организаций-кредиторов, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (погашение которых, ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса.

Основными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются:

тыс. руб.

Контрагенты	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
ООО "ЯНДЕКС.ОБЛАКО"	59	-
ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ"	39	-
ООО "ПРОФИКО"	1	22
Итого:	99	22

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 Бухгалтерского баланса) отражается:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Авансы полученные	3562	-
развернутое сальдо по расчетам по налогам и сборам и расчетам по социальному страхованию	6075	2893
развернутое сальдо по расчетам с персоналом по оплате труда	-	-
развернутое сальдо по расчетам с подотчетными лицами и расчеты с персоналом по прочим операциям	1	-
Прочее	21	-
Итого:	9659	2893



Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице

тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	681	28 000	-	(287)	-	-	-	-	28 394
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	28 000	-	-	-	-	-	-	28 000
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	681	-	-	(287)	-	-	-	-	394
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 915	7 218	830	(1 205)	-	-	-	-	9 758
	5580	за 2021г.	-	2 915	-	-	-	-	-	-	2 915
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	22	98	-	(20)	-	-	-	-	99
	5581	за 2021г.	-	22	-	-	-	-	-	-	22
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	3 562	-	-	-	-	-	-	3 562
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 893	3 536	-	(354)	-	-	-	-	6 075
	5583	за 2021г.	-	2 893	-	-	-	-	-	-	2 893
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	830	(830)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	22	-	-	-	-	-	-	22
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 915	7 218	830	(1 205)	-	X	-	-	9 758
	5570	за 2021г.	-	2 915	-	-	-	X	-	-	2 915

## 9 Налоги

### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

Сумма НДС по реализованным в отчетном году товарам, работам, услугам составила - 7318 тыс. руб. (в 2021 году - 2478тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 377 тыс. руб. (в 2021 году 25 тыс. руб.), в том числе принятый к вычету – 332 тыс. руб. (в 2021 году - 25 тыс. руб.)

## ***Налог на прибыль организации***

По данным налогового учета в 2022 г. получена прибыль в размере 18188 тыс. руб. (в 2021 году - 11448 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс. руб. (в 2021 году -331 тыс. руб.)

Общая сумма вычитаемых временных разниц и общая сумма налогооблагаемых временных разниц повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисленного по правилам налогового учета, составила -342 тыс.руб. (в 2021 году -49 тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств (резервы), созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности (НМА), амортизации арендованного имущества, проценты начисленные на задолженность по арендным платежам.

На 31.12.2021 года осуществлен пересчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по ставке 0%, в результате погашен отложенный налоговый актив и погашено отложенное налоговое обязательство в полном объеме.

Постоянная разница не принимает участия при определении расхода по налогу на прибыль, при этом величина постоянного налогового расхода для целей ПБУ 18/02 определяется как разница между расходом по налогу на прибыль по данным декларации и условным расходом/доходом по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль). Общая сумма постоянной разницы составила -215 тыс.руб. (в 2021 году 359 тыс. руб.) Постоянные разницы связаны с расходами социального характера (подарки работникам к дню рождения) не принимаемые в НУ, НДС не принимаемый к вычету и прочими расходами не принимаемые в НУ.

## **10 Чистые активы**

В 2022 году Обществом получена прибыль в размере – 17632 тыс. руб. (в 2021 году - 10698 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2022г. его чистые активы превышают размер уставного капитала и составляют – 32398 тыс. руб. (в 2021 году - 14768 тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

### ***Дивиденды:***

На момент подписания бухгалтерской отчетности учредителями, решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении по итогам 2021-2022 гг. после налогообложения, не принято.



## 11 Расшифровка доходов по обычным видам деятельности и отдельных расходов Общества

### Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование дохода	2022 год	2021 год
Неисключительное право на использование Программных продуктов «Системы мониторинга ручного труда», «Калькулятор ферросплавов»		12392
Работы по разработке и внедрению программных обеспечений, Работы по проектированию и разработке прототипов программных обеспечений	36458	
<b>Итого</b>	<b>36458</b>	<b>12392</b>

### Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности, включаются следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расходов	2022 год	2021 год
Амортизация НМА	582	43
<b>Итого</b>	<b>582</b>	<b>43</b>

### расходы управленческие и коммерческие

В состав управленческих и коммерческих расходов включаются следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расходов	2022 год	2021 год
Амортизация аренды, эксплуатационные расходы	199	107
Оплата труда, с учетом резерва на оплату отпусков	11394	534
Отчисления на социальные нужды с учетом резерва на оплату отпусков	596	75
Командировочные расходы	281	
Амортизация ОС	9	
Услуги связи	336	
Малоценное оборудование и запасы	89	
Прочие расходы	257	42
<b>Итого</b>	<b>13161</b>	<b>758</b>

### Затраты на производство (расходы на продажу)

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом

- материальные затраты
- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- суммы начисленной амортизации
- прочие затраты

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021г.
Материальные затраты	126	-
Расходы на оплату труда	11394	534
Отчисления на социальные нужды	596	75
Амортизация	777	43
Прочие затраты	850	149
Итого по элементам	13743	801
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13743	801

## 12 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Технического директора.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 10527 тыс. руб. (2021 год – 6526 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

## 13 Проценты к получению и проценты к уплате

Наименование	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по выданным / полученным займам, прочие проценты к получению /уплате	-	830	-	-
Процентные расходы начисленные на задолженность по арендным платежам	-	35	-	-
Итого	-	865	-	-

## 14 Прочие доходы и прочие расходы

Перечень крупнейших прочих доходов и расходов Общества приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		907		192
Прочие расходы не принимаемые в НУ		20		359
Оценочные обязательства по предстоящим	17			



отпускам				
НДС не подлежащий возмещению		45		
Списание расходов по созданию ПО, не принесшие положительного результата		3104		
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно для собственных нужд с НДС		159		
Итого		4235	0	551

## 15 Оценочные обязательства, условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

### Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Положение).

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Оценочное обязательство признается в величине, которая отражает наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для погашения.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате ежегодного вознаграждения не выплаченное в текущем году.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно, на последний день месяца, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работников за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, а так же взносов по травматизму, исходя из средней заработной платы, рассчитанной персонафицированно по каждому работнику.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату (в соответствии с инвентаризацией резервов отпусков).

По состоянию на 31.12.2022г. сумма резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов и взносов на травматизм составляет 1953 тыс. руб. (. (на 31.12.2021г. – 950 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022г. резерв на выплату годового вознаграждения отсутствует, в связи с выплатой годового вознаграждения в декабре 2022 года в полном объеме.

Оценочные обязательства по состоянию на конец года являются краткосрочными.

Движение оценочных обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	2022	950	3821	(2801)	(17)	1953
в том числе:	2021	-	1010	(60)		950

оценочного обязательства по оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2022	950	3821	(2801)	(17)	1953
	2021	-	1010	(60)		950
оценочного обязательства по предстоящей оплате ежегодного вознаграждения	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-

## 16 Связанные стороны

### Участники Общества на 31.12.2022:

Наименование	Доля в Уставном капитале	Сумма, руб.
Стрепинский Василий Владимирович	45,00%	45 000
Иванов Андрей Владимирович	15,00%	15 000
ООО «Джей Эс Эй Групп»	40,00%	40 000

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

Компании ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"; ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ИНЖИНИРИНГ"; АО "МИХАЙЛОВСКИЙ ГОК ИМ. А.В. ВАРИЧЕВА", ООО «ПРОФИКО» являются связанными сторонами, но при этом они не оказывают влияние на Общество и не имеют возможности определять решения, принимаемые обществом.

### Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами

#### Продажа продукции связанным сторонам:

Выручка (включая НДС) Общества от оказания услуг связанным сторонам составляет:

		тыс. руб.	
№	Наименование связанных сторон	2022 год	2021 год
1.	ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	10584	2870
	Исключительное право на использование Программного продукта «Системы мониторинга ручного труда»		2870
	Работы по разработке программного обеспечения «Хранилище данных».	10584	
2.	ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ИНЖИНИРИНГ"	22380	
	Работы по проектированию и разработке прототипа программного обеспечения для ЭВМ «Информационно - аналитическая платформа Ситуационно-аналитического центра ТООР	22380	
3.	АО "МИХАЙЛОВСКИЙ ГОК ИМ. А.В. ВАРИЧЕВА"	2441	
	Работы по разработке и внедрению программного обеспечения «Интеллектуальная система автоматизированного управления технологическим процессом обогащения руды на технологической секции № 15»	2441	



Закупки у связанных сторон:

Стоимость услуг (без НДС), оказанных связанными сторонами, составляет:

тыс. руб.

№	Наименование связанных сторон	2022 год	2021 год
1.	ООО «ПРОФИКО» в т.ч.:	205	107
	Аренда помещения	205	107

Цены по операциям со связанными сторонами формировались на обычных коммерческих условиях с учётом отраслевой специфики. Форма расчетов денежная.

**Состояние расчетов со связанными сторонами:**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2022 год	2021 год
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>		
ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	10584	-
<b>Итого</b>	<b>10584</b>	<b>-</b>
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>		
ООО "ПРОФИКО"	22	22
<b>Итого</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В Пояснениях Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица и бенефициарные владельцы. Бенефициарным владельцем Общества является Стрешинский В.В., владеющий долей более 25% в уставном капитале.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах, устанавливались на обычных коммерческих условиях.

## 17 Информация о прекращении деятельности и реорганизации Общества

Общество не планирует продажу или прекращения какого-либо направления деятельности организации.

## 18 Специальная военная операция

В феврале 2022 года, после начала специальной военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что вероятно будет иметь общее отрицательное влияние на экономику страны.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России.

В течение 2021-2022 годов Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, СВО не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества. Все ранее заключенные договоры продолжают действовать и расторжения не предполагаются.

Внешние факторы, такие как политическая сфера, экономическая сфера, социальная обстановка, технологическое окружение и внешняя среда, такая как покупатели, поставщики, внутриотраслевые конкуренты, которые могут привести к возникновению кризисной ситуации в компании на дату подписания отчетности, не могут быть оценены Обществом в полном объеме.

Решение о ликвидации Общества не принималось. Чрезвычайные ситуации, которые могли бы привести к уничтожению части активов отсутствуют.

## 19 Прочая информация

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют целевое финансирование и государственная помощь.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2023 г.



Стрепинский Василий Владимирович

Васильева Елена Витальевна