

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Интернет-технологии»
за 2022 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Сведения о Компании.

Общество с ограниченной ответственностью «Интернет-технологии», сокращенное название ООО «Интернет-технологии» (далее Общество), зарегистрировано 12 апреля 2006г. ИФНС России по г. Кургану, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 45 №000807825.

ИНН 4501120426, свидетельство серии 45№000579755 о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано 12 апреля 2006 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану.

ОГРН 1064501162538, регистрирующим органом является ИФНС России г. Кургану. Общество зарегистрировано по адресу: 640003, Российская Федерация, Курганская обл., г. Курган, ул. Гагарина, д.64, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 45 №001243713 от 18.03.2013г.

Филиалов, подразделений и представительств Общество не имеет.

Сведения о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию:

1. Лицензия ФСТЭК России рег. № 0986 от 22.01.2010 г. на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, переоформлена на основании приказа ФСТЭК России от 30.05.2013 №151-л, действует бессрочно.
2. Лицензия УФСБ России по Курганской области рег. № 3 от 29.05.2013 г. на осуществление деятельности по разработке, производству, распространению шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнению работ, оказанию услуг в области шифрования информации, техническому обслуживанию шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), действует бессрочно.
3. Государственная аккредитация в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.11.2007 г. №758 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от 16.04.2014 г. за № 3519.

Деятельность Общества регулируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих на 31 декабря 2022 года составило 7 человек, в том числе 3 совместителя.

Согласно Устава единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества. Директор назначается собранием участников сроком на 3 года. Директор Общества в своей деятельности подотчетен Общему собранию участников Общества. С 17.09.2019 г. и по настоящее время полномочия Директора (единоличного

исполнительного органа) ООО «Интернет-технологии» исполняет Григорьев Максим Сергеевич.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 ООО «Интернет-технологии», утвержденной приказом №Пр-ИТ-2021-00011/1 от 30.12.2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

2.3. 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет нематериальных активов

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: исключительные права на программное обеспечение амортизируются линейным способом. Организация не применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" досрочно.

3.2. Учет запасов

К запасам относятся активы используемые, потребляемые при выполнении работ, оказании услуг или для продажи в течение 12 месяцев. Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство учитываются в обычном порядке (без использования счетов 15 и 16). Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления МПЗ.

3.3. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Затраты на основные виды услуг учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры. Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26)

3.4. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество применяет положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" в целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимости отчетного периода.

3.4.1. Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете создаются следующие виды резервов: резерв предстоящих расходов на оплату отпускных и вознаграждения по итогам года, величина данных оценочных обязательств относится на расходы по обычным видам деятельности.

3.4.2. Резерв по сомнительным долгам

В целях формирования резерва сомнительных долгов выявляется сомнительная задолженность методом экспертной оценки. На 31.12.2022 года сомнительной задолженности не выявлено.

3.4.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает резерв под обесценение запасов в случае выявления признаков обесценения активов. На 31.12.2022 года признаков обесценения активов не выявлено.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

3.6. Учет авансов, полученных (выданных)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

3.7. Учет налога на прибыль

В целях налогообложения прибыли доходы, и расходы определяются по методу начисления. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежеквартально, в порядке, установленном в абз.2 п. 2 ст. 286 НК РФ.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В налоговом учете Общество формирует следующие резервы:

- на выплату вознаграждения по итогам года
- сомнительных долгов.

Резерв отпусков в налоговом учете не создается, расходы на выплату отпускных включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

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

4.1. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном периоде отсутствуют корректировки сравнительных показателей.

4.2. Исправление ошибки прошлых лет

Организация в случае выявления, будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета. В текущем периоде ошибок прошлых лет не выявлено.

4.3. Изменения в Учетной политике

Определен альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики отражены единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

На основании совокупности норм п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008 в межотчетный период скорректированы сальдо по счетам 09 и 77 корреспонденцией со счетом 84.

Определен упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020). Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Корректировка отчетных данных проведенная в межотчетный период в связи с изменениями учетной политики представлена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	682	682
Отложенные налоговые активы	1180	35	137	172
Итого по разделу I	1100	221	819	1 040
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Итого по разделу II	1200	17 178	0	17 178
БАЛАНС	1600	17 399	819	18 218
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 396	57	9 453
Итого по разделу III	1300	9 407	57	9 464
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	88	152	240
Прочие обязательства	1450	-	610	610
Итого по разделу IV	1400	88	762	850
БАЛАНС	1700	17 399	819	18 218

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования, способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись. Приобретение, выбытия, создание, переоценки нематериальных активов в отчетном периоде не осуществлялось. Признаков обесценения активов не выявлено.

Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2022г.	2 011	(1 839)	(171)	2 011	(2 011)
	2021г.	2 011	(1 662)	(178)	2 011	(1 839)
в том числе:						
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	2022г.	2 011	(1 839)	(171)	2 011	(2 011)
	2021г.	2 011	(1 662)	(178)	2 011	(1 839)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, шт.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего, в том числе:	9	7	7
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	9	7	7

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств в том числе за межотчетный период (м/от) представлено в таблице, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило (признанные ППА)	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	2022г.	933	(252)	-	-	-	(329)	933	(581)
	м/от	479	(479)	610	(156)	227	-	933	(252)
	2021г.	895	(895)	-	(416)	416	-	479	(479)
в том числе: Машины и оборудование (серверное, коммутационное оборудование)	2022г.	323	(252)	-	-	-	(24)	323	(276)
	м/от	479	(479)		(156)	227		323	(252)
	2021г.	895	(895)	-	(416)	416	-	479	(479)
Офисные помещения (права пользования активам)	2022г.	610	-	-	-	-	(305)	610	(305)
	м/от	-	-	610	-	-	-	610	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В межотчетный период проведены следующие действия с основными средствами: исключены из состава основных средств объекты первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., данные объекты переведены в малоценное оборудование. Пересмотрен срок полезного использования для объектов с нулевой остаточной стоимостью находящихся в эксплуатации. Признаков обесценения активов не выявлено. Признаны права пользования активами: арендованными офисными помещениями.

5.3. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений Общество не имело. В 2021 году был реализована доля в уставном капитале, предоставлен и погашен процентный займ.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	
Долгосрочные - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	100	-	100	234	-
в том числе:						
доля в уставном капитале	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	100	-	100	234	-
Краткосрочные - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	7 000	7 000	151	-
в том числе:						
краткосрочный займ	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	7 000	7 000	151	-
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	100	7 000	7 100	385	-

5.4. Прочие вне оборотных активов

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов (Неисключительные права на программное обеспечение сроком использования более 12 мес.)	7	15	33
Итого	7	33	33

5.5. Запасы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	41	100	100
Товары	5	6	
Расходы будущих периодов (Неисключительные права на программное обеспечение сроком использования менее 12 мес.)	157	383	145
Итого	203	489	245

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не сформирован так как признаков обесценения активов не выявлено.

5.6. Дебиторская задолженность

Вся задолженность является краткосрочной. Расчеты осуществляются в соответствии с условиями договоров. На конец 2022 года, как и 2021 года сомнительной задолженности не выявлено.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			поступление	выбытие			
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	3 765	283	(3 386)	155	-	817
	за 2021г.	3 487	2 000	(2 626)		904	3 765
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	1 232	283	(930)	-	-	585
	за 2021г.	3 405	453	(2 626)	-	-	1 232
Авансы выданные	за 2022г.	1 629	-	(1 397)	-	-	232
	за 2021г.	82	1 547	-	-	-	1 629
Прочая	за 2022г.	904	-	(1 059)	155	-	-
	за 2021г.	-	-	-		904	904
	за 2022г.	-	-	-		X	-
	за 2021г.	-	-	-		X	-
Итого	за 2022г.	3 765	283	(3 386)	155	-	817
	за 2021г.	3 487	2 000	(2 626)	-	904	3 765

5.7. Денежные средства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	1 627	12 924	7 345
Итого	1 627	12 924	7 345

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках. Расчеты наличными денежными средствами в текущем периоде не осуществлялось.

5.8. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества равен 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Единственным участником Общества (владеющий 100% уставного капитала) с 28 сентября 2020 года является Общество с ограниченной ответственностью "Корпорация СТС" (ООО "Корпорация СТС") ИНН 6660153847, зарегистрированное по адресу: 101000 г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11 эт. 4 пом. 1.

5.9. Кредиторская задолженность

В качестве долгосрочной кредиторской задолженности признаны арендные обязательства сроком на 2 года, уменьшенные на величину НДС и процентных расходов, согласно ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Иных долгосрочных обязательств Общество не имеет.

Вся прочая задолженность является краткосрочной. Расчеты с поставщиками осуществляются в соответствии с условиями договоров, в полном объеме и своевременно. Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию осуществляются в сроки, установленные законодательством в полном объеме и своевременно.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	610	-	(287)	-	-	323
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
прочая (арендные обязательства)	за 2022г.	610	-	(287)	-	-	323
	м/от	-	610	-	-	-	610
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	7 728	171	(7 542)	155	-	511
	за 2021г.	2 577	6 795	(2 547)	-	904	7 728
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	65	85	(37)	-	-	113
	за 2021г.	34	33	(2)	-	-	65
авансы полученные	за 2022г.	6 469	33	(6 469)	-	-	33
	за 2021г.	-	6 469	-	-	-	6 469
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	1 194	19	(1 037)	155	-	331
	за 2021г.	2 542	293	(2 545)	-	904	1 194
прочая	за 2022г.	-	34	-	-	-	34
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

5.10. Оценочные обязательства

Движение, виды оценочных обязательств за 2022 год представлено в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	176	707	(539)	-	344
в том числе:					
резерв отпусков	176	316	(148)	-	344
резерв вознаграждений по итогам года	-	391	(391)	-	-

Оценочные обязательства Общества являются краткосрочными.

5.11. Выручка

Основной вид деятельности Общества: деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1 ОКВЭД2). В 2022 году ООО «Интернет-технологии» оказывало следующие услуги, относящиеся к основным видам деятельности Общества в соответствии с Уставом:

- услуги информационной безопасности, сопровождение средств криптографической защиты информации;
- услуги в области защиты информации, связанные с проведением работ по обеспечению безопасности персональных данных, услуги по аудиту защищенности внешнего периметра информационной инфраструктуры;
- реализация прав на программы для ЭВМ, программно-аппаратные комплексы, сертификаты технической поддержки;
- работы по настройке автоматической системы коммерческого учета электроэнергии

- иные услуги в области информационных технологий.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Реализация прав на программы для ЭВМ	6 384	28 922
Реализация программно-аппаратных комплексов, сертификатов технической поддержки	1 891	9 272
Услуги в области защиты информации	2 429	4 212
Выполнение работ по созданию АСКУЭЭ (субподряд)	6 185	-
Услуги виртуального облачного дата центра (ВЦОД)	2029	461
Веб-услуги: размещение и сопровождение сайтов	98	159
Итого	19 016	43 026

Значительное снижение выручки по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлено цикличностью ряда сделок, таких как реализация обновлений на программное обеспечение, обновление антивирусного программного обеспечения для предприятий входящих в группу компаний ООО «Корпорации СТС» осуществляется раз в три года, данная сделка была 2020 год, реализация программных продуктов для сопровождения корпоративной сети передачи данных осуществлена в 2021 году, аналогичных по объему сделок в 2022 году не было.

5.12. Себестоимость продаж

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Реализация прав на программы для ЭВМ	5 526	239
Реализация программно-аппаратных комплексов, сертификатов технической поддержки	886	6 001
Услуги в области защиты информации	3 647	2 607
Выполнение работ по созданию АСКУЭЭ (субподряд)	5 233	-
Услуги виртуального облачного дата центра (ВЦОД)	1 795	410
Веб-услуги: размещение и сопровождение сайтов	756	987
Итого	17 843	10 244

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Амортизация	195	178
Амортизация ППА	238	-
Материальные затраты	9	201
Расходы на оплату труда	2 703	2 137
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	815	572
Прочие затраты:		
<i>Аренда помещений (операционная)</i>	13	264
<i>Услуги сторонних организаций (субподряд)</i>	5 216	180
<i>Услуги сторонних организаций (ВЦОД)</i>	1 699	392
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	79	68
<i>Прочие расходы: связь, хостинг, ПО ИТ, переподготовка кадров</i>	465	251
Расходы на приобретение программно-аппаратных комплексов, сертификатов	850	6 001

Расходы на приобретение прав на программы для ЭВМ	5 561	-
Итого	17 843	10 244

5.13. Коммерческие расходы

В 2022 году для учета расходов на приобретение прав на программы для ЭВМ использован счет 41 «Покупные товары» с отнесением расходов на себестоимость, в связи с увеличением номенклатуры программ для реализации и увеличением числа контрагентов в адрес которых осуществлялась поставка коммерческого программного обеспечения, ранее данные затраты учитывались на счете 44.02 «Коммерческие расходы».

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Расходы на приобретение прав на программы для ЭВМ	-	22 690
Итого	-	22 690

Себестоимость отчетного периода составила **17 843** тыс.руб., значительно ниже себестоимости предыдущего года **32 934** тыс.руб., что также обусловлено цикличностью ряда сделок и отсутствием в текущем году масштабных расходов на приобретение программного обеспечения для дальнейшей реализации.

5.14. Управленческие расходы

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Амортизация ППА	67	-
Материальные затраты	3	43
Расходы на оплату труда	296	285
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	89	86
Прочие затраты:		
<i>Аренда помещений</i>	-	62
<i>Аудиторские расходы, нотариус</i>	26	25
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	42	46
<i>Прочие расходы (связь, нотариус, почта, ПО и т.д.)</i>	23	26
Итого	546	573

5.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Действительная стоимость реализации доли в уставном капитале		334
Реализация прочих активов (материалы, не используемые при оказании услуг)	59	
Возврат денежных средств из компенсационного фонда СРО		300
Проценты по краткосрочному займу		151
Итого	59	785

5.16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Стоимость приобретения доли в уставном капитале, нотариальные расходы		106
Проценты, начисленные по арендным обязательствам (ППА)	57	
Себестоимость реализованных материалов	59	0
Расходы на услуги банков	34	29
Новогодние подарки детям сотрудников	2	3
Итого	152	138

В связи с началом действия с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам аренды офисных помещений применены положения данного стандарта. В межотчетный период признаны права пользования активами с одновременным признанием арендных обязательств - равных приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

Сумма арендных обязательств рассчитана исходя из предполагаемого срока аренды не менее двух лет.

Ставка дисконтирования для арендных обязательств определена как: ключевая ставка (процентная ставка, принятая ЦБ) увеличенная на 4 пункта (с 20 декабря 2021 г. 8,5 Информационное сообщение Банка России от 17.12.2021) – 12,5%.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам за 2022 год составили 57 тыс.руб.

5.17. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	569	10 166
Условный расход по налогу на прибыль	(114)	(2 033)
Постоянные налоговые расходы:		
расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(0)	(1)
Итого	(0)	(1)
Постоянные налоговые доходы:		
доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
прочие	-	-
Итого	-	-
Увеличение (уменьшени) отложенных налоговых активов:		
оценочным обязательствам (резерв отпусков БУ)	69	18
арендные обязательства	(34)	
Итого	35	18
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
кредиторская задолженность (процентные расходы аренда)	11	
основные средства	66	
резерв сомнительных долгов (НУ)	77	50
Итого	154	50
Итого отложенный налог на прибыль	119	68

Итого текущий налог на прибыль	(233)	(2 102)
Налог на прибыль	<u>(114)</u>	<u>(2 034)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

6. Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС» (ООО «Корпорация СТС»).

Директор ООО «Корпорация СТС» Казаков Николай Викторович.

Директор ООО «Интернет-технологии» Григорьев Максим Сергеевич.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие операции:

Наименование связанного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Операции за 2022 год	
		Содержание	Сумма
ООО «Корпорация СТС»	Доля владения уставным капиталом ООО «Интернет-технологии» 100%	Выплата распределенной прибыли по решению единственного участника (по решению б/н от 29.04.2022г., платежное поручение №417 от 26.12.2022)	8 000 тыс. руб.
		ООО «Интернет-технологии» оказывало следующие услуги:	
		- размещение и сопровождение сайта ООО «Корпорация СТС», договор №44/15-ОУ-ИТ от 01.04.2015г.	17 тыс. руб. (НДС 20%)
		- услуги виртуального облачного дата-центра, договор №07/20-ОУ-ИТ от 01.10.2020 г.	2 029 тыс. руб. (НДС 20%)
		- оказание услуг удостоверяющего центра с использованием сервиса корпоративного центра регистрации, предоставление прав на ПО, договор №46 от 01.09.2021 г.	12 тыс. руб. (НДС 20%, права на использование ПО «Контур» без НДС)
		- реализация материалов (диски) счет №334 от 20.12.2022	59 тыс. руб. (НДС 20%)
	ООО «Корпорация СТС» оказывало следующие услуги:		

		- предоставление доступа к справочно-правовой системе Консультант плюс, договор №11 от 01.04.2020 г.	79 тыс. руб. (НДС 20%)
Григорьев Максим Сергеевич	Директор ООО «Интернет-технологии»	Заработная плата	Согласно трудового договора
АО «СУЭНКО» (Управляющая организация ООО «Корпорация СТС»)	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо	<p>ООО «Интернет-технологии» оказывало следующие услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оказание услуг в области информационной безопасности, договор №АУ/117.1-21 от 25.06.2021г. - реализация сертификатов совместной технической поддержки продуктов VipNet, договор №396 от 12.09.2022 г. - оказание услуг удостоверяющего центра с использованием сервиса корпоративного центра регистрации, договора: №АУ/108.1-22 от 15.06.2022 г. №АУ/144.3-2 от 05.08.2022 г. №АУ/165.2-21 от 31.08.2021 г. №АУ/165.3-21 от 31.08.2021 г. №АУ/80/3-22 от 01.05.2022 г. счет №89 от 21.04.2022 г. - реализация прав на ПО Kaspersky EDR для бизнеса - Оптимальный Russian Edition. 1500-2499, - реализация прав на ПО VipNet <p>АО «СУЭНКО» оказывало следующие услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставление помещений в аренду, услуги связи 	<p>1 210 тыс. руб. (НДС 20%)</p> <p>1 834 тыс. руб. (НДС 20%)</p> <p>672 тыс. руб. (НДС 20%, права на ПО без НДС)</p> <p>3 047 тыс. руб. (без НДС)</p> <p>194 тыс. руб. (без НДС)</p> <p>278 тыс. руб. (НДС 20%)</p>

Все операции между связанными сторонами, в качестве контрагентов осуществлялись в рамках обычной финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с заключенными договорами.

7. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили: директор, главный бухгалтер – исполняющие обязанности на условиях внешнего совместительства.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 299 тыс. руб. (2021 год 268 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

8. Риски и условные обязательства

8.1. Риски, связанные с персоналом

Услуги в области информационных технологий — это отрасль, эффективность работы в которой напрямую связана с высоким уровнем, предъявляемым к образованию, опыту, компетентности кадрового состава. Одним из значимых рисков для Общества является нехватка квалифицированных кадров. С целью предотвращения текучести кадров в Обществе поддерживается достойный уровень заработной платы, осуществляются социальные выплаты. Обществом на постоянной основе ведется мониторинг рынка труда. Информация о имеющихся вакансиях размещена на сайте предприятия, а также на специализированных электронных площадках.

8.2. Риск изменения требований законодательства

Информационные технологии одна из самых динамично меняющихся отраслей и соответственно законы, нормативно-правовая база, регламентирующие данный вид деятельности имеет такую же тенденцию. Все изменения законодательства, которые могут коснуться специфики работы Общества, отслеживаются на постоянной основе. Существует практика заблаговременно проводить подготовку к грядущим изменениям требований.

8.3. Геополитические риски

Обострение геополитической ситуации и введение экономических санкций со стороны ряда ведущих зарубежных стран в отношении России, а также ответных санкций со стороны России, оказывает негативное влияние на экономические отношения, нарушая их нормальное течение и развитие.

9. Информация о событиях после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, соответствующие понятиям, определенным ПБУ 7/98 Общество, относит геополитическую нестабильность, рост изолированности РФ. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор

_____ М.С. Григорьев