

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «Дата Лаб»
за 2022 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дата Лаб» за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
6.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	16
7.	ЗАПАСЫ	16
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	18
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
14.	АРЕНДА	19
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	24
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	26
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
23.	РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дата Лаб» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»** (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб», сокращенное наименование ООО «Дата Лаб» (далее Общество) учреждено 24 июля 2020 г. в соответствии с Договором об учреждении от 21 июля 2020 г. и Протоколом общего собрания учредителей ООО «Дата Лаб» № 1 от 21 июля 2020 г. Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Платформа больших данных» (ООО «ПБД») с долей в уставном капитале 100%. Уставный капитал Общества на момент учреждения определен в сумме 10 тыс.руб.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 24 июля 2020 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1207700256235 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) 9705146140 и кода причины постановки (КПП) 770501001.

Юридический адрес Общества: 115172, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30, стр. 1, этаж 8, помещ. 811.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) разработка компьютерного программного обеспечения;
- 2) деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 3) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 4) деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 5) деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 6) ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 32,6 человек, в 2021 году 33,8 человек.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Редькин Александр Васильевич	Генеральный директор	4 336	(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией медицинского обслуживания (ДМС))

Состав Совета директоров Общества с 1 января 2021 г. по 26 августа 2021 г. представлен следующим образом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Айвазов Александр Георгиевич	Вице-президент по развитию бизнеса ПАО «Ростелеком»
Меньшов Кирилл Алексеевич	Старший Вице-Президент по информационным технологиям ПАО «Ростелеком»
Трегубенкова Анна Борисовна	Вице-Президент по экономической политике ПАО «Ростелеком»

Состав Совета директоров Общества с 26 августа 2021 г. по 5 октября 2021 г. представлен следующим образом:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Вербицкий Дмитрий Сергеевич	Директор по интеграции ООО «ПБД»
Вишнякова Мария Александровна	Старший финансовый менеджер ООО «ПБД»
Власов Евгений Геннадьевич	Директор по юридическим вопросам ООО «ПБД»

5 октября 2021 г. полномочия членов Совета директоров досрочно прекращены, и Совет директоров упразднен.

Генеральный директор Общества:

- с 24 ноября 2021 г. по настоящее время – Редькин Александр Васильевич;
- с 1 января 2021 г. по 23 ноября 2021 г. – Немм Владилина Сергеевна.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 г.

Изменение организационно-правовой формы

Организационно-правовая форма ООО «Дата Лаб» не изменялась.

Информация о ревизоре Общества:

- ревизором Общества 21 июля 2020 г. назначен Рыжий Валерий Петрович – Директор направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ПАО «Ростелеком», 30 апреля 2021 г. повторно избран и по состоянию на 31 декабря 2021 г. осуществлял функции ревизора Общества, 29 апреля 2021 г. повторно избран и по состоянию на 31 декабря 2022 г. осуществлял функции ревизора Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора № 11/25/433/21 от 6 сентября 2021 г.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 2021/12//24 от 24 декабря 2021 г.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Основные средства

С 1 января 2022 г. Общество применяет в учете стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество переходит на учет по стандарту ФСБУ 6/2020 в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, с выполнением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- оборудование 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» – подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, контроль за их движением должен быть организован на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

С целью обеспечения контроля в применяемой программе 1С учет таких активов ведется в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 для бухгалтерского учета запасов (Письма Минфина России от 28 января 2022 г. № 07-01-09/5961, от 15 декабря 2021 г. № 07-01-09/102450).

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, мес
Вычислительная техника	46-47
Прочие	33-46

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются в 2021 г. перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Затраты на проведение ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности того периода, в котором был произведен ремонт, или учитываются как капитальные вложения в зависимости от классификации ремонта в соответствие с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части имеют разный срок полезного использования.

Общество классифицирует основное средство как предназначенное для продажи, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом объект, в его текущем состоянии, готов для немедленной продажи на условиях обычных при продаже таких активов, и его продажа в высшей степени вероятна.

Общество отражает объекты недвижимости для продажи в бухгалтерской отчетности обособленно в составе оборотных активов.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Аренда

Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,
- дата заключения договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

По договорам, в которых Общество является арендатором, ретроспективный пересчет при переходе на стандарт ФСБУ 25/2018 не применяется, одновременно признается на конец 2021 года по каждому договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами при создании НМА относятся:

- 1) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- 2) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- 3) отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

- 4) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- 5) иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения СПИ НМА. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Возможен пересмотр срока полезного использования нематериальных активов. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Наименование	Срок полезного использования, мес
BI-визуализаторы	60
DeepLearning платформа	120
Большое озеро хранения данных	120
Интеграция с DMP Ростелеком	120
Интеграция с рекламными платформами	60
Механизм инеттрационного взаимодействия между программой для ЭВМ «ВИ Крутилка» и платформой DataLab	120
Модуль Customer Journey	60
Модуль Customer Journey для рекламных кампаний Заказчика	60
Модуль сегментации для структуры данных Заказчика	60
Модуль сигментации (В составе Ви Крутилка (ДМП Амбердата))	60
Программное окружение для предоставления сервисов	120
Рекламный кабинет	60
Система Look-Alike	60
Система Traffic Distribution System	60
Система кросс-идентификации	60
Система матчинга идентификаторов разных компаний	60
Система предсказания и сэмплирования	60
Трекинг модуль (в составе Ви Крутилка (ДМП Амбердата))	60
Трекинг модуль для специального домена счетчика Заказчика	60

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В 2022 году общество не создавало резервы по сомнительным долгам.

Доходы

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- предоставление за вознаграждение прав на использование (лицензии) программного обеспечения;
- сдача в аренду и/или субаренду производственного оборудования.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

Расходы

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные с выполнением работ (оказанием услуг), передачей имущественных прав. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке:

- В Обществе реализован Проектный учет расходов на основное производство по каждому виду выполняемых работ.
- Учет расходов на основное производство, которые можно прямо идентифицировать с конкретным Проектом, производится по счету 20 «Основное производство».
- Учет расходов на основное производство, которые невозможно прямо идентифицировать с конкретным Проектом, производится по счету 25 «Общепроизводственные расходы».
- Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Под *денежными эквивалентами* Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

- Текущая (операционная) деятельность – основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.
- Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
- Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по результатам работы за год;
- оценочные начисления по расходам, понесенным в отчетном периоде, по которым не получены документы.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

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) обязательства по состоянию на отчетную дату.

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

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниа.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Операции в иностранной валюте

Общество осуществляет операции и расчеты с контрагентами в иностранных валютах. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Значения курсов валют приведены ниже:

- Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 евро.
- Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 евро.
- Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил 61,9057 рублей за 1 дол. США, 69,3406 рублей за 1 евро.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование видов деятельности;
- расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев;
- расходы на страхование – по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, с условием уплаты страхового взноса разовым платежом или в рассрочку; прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества;
- по лицензиям на виды деятельности – с момента начала действия лицензии;
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения – с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;
- по расходам на страхование – с момента начала действия договора страхования равномерно в течение срока действия пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (пункт 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Общество применяет норму пункта 4 статьи 1235 ГК РФ к лицензионным договорам на предоставление неисключительных прав на программы для ЭВМ, в которых срок не определен в виде конкретного периода времени и нет указания на бессрочное действие договора, и считает договор заключенным на срок 5 (пять) лет.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учетной политике на 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[1]	118 745	3 622	122 367
1160 Доходные вложения в материальные ценности	[1]	-117 493	117 493	-
1100 Итого по разделу I	[1]	1 252	338 583	339 835
1600 Баланс	[1]	1 252	431 982	433 234
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]	1 252	-31 460	-30 209
1300 Итого по разделу III	[1]	1 252	422 155	423 406
1700 Баланс	[1]	1 252	431 982	433 234

- [1] В межотчетный период 2021-2022 годов Обществом осуществлен переход на учет по стандарту ФСБУ 6/2020 в упрощенном порядке с пересмотром и установкой нового срока полезного использования, увеличившего балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. на 1 252 тыс. руб. Данное изменение осуществлено на основании приказа № 16/01/102022 от 27 октября 2022 г.

Изменение отчета о финансовых результатах за 2021 год в отчетности за 2022 год по сравнению с аналогичными данными, отраженными в отчетности за 2021 год, приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2021 год	За 2021 год (до пересчета)	За 2021 год (после пересчета)
2120 Себестоимость продаж	[2]	(31 550)	(152 912)	(184 462)
2100 Валовая прибыль (убыток)	[2]	(31 550)	(2 486)	(34 036)
2220 Управленческие расходы	[2]	31 550	(43 507)	(11 957)

- [2] С 2022 года Общество расходы по амортизации НМА включает в себестоимость. Таким образом, значения за сопоставимый период приведены в соответствии с установленным подходом.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице:

Наименование показателя	Права на использование программы для ЭВМ, базы данных, лицензии, ПО	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	—	—
Поступления	239 244	239 244
Перемещение	—	—
Выбытие	—	—
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	239 244	239 244
Поступления		
Перемещение	—	—
Выбытие	—	—
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	239 244	239 244
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	—	—
Выбытие амортизации	—	—
Начисленная амортизация	(31 550)	(31 550)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	(31 550)	(31 550)
Выбытие амортизации	—	—
Начисленная амортизация	(42 065)	(42 065)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(73 615)	(73 615)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	—	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	207 695	207 695
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	165 629	165 629

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства (строка 1150 баланса)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в табличной форме:

Группа основных средств	Вычислительная техника	Прочие	Вычислительная техника, переданная в операционную аренду	Капитальные вложения	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2020 г.	—	—	—	—	—
Поступление	—	5 769	134 787	—	140 556
Перемещение	—	—	—	—	—
Выбытие	—	—	—	—	—

Группа основных средств	Вычислительная техника	Прочие	Вычислительная техника, переданная в операционную аренду	Капитальные вложения	Итого по Обществу
31 декабря 2021 г.	–	5 769	134 787	–	140 556
Поступление	–	–	–	942	942
Перемещение	42 493	942	(42 493)	(942)	0
Выбытие	(20 313)	(131)	–	–	(20 444)
31 декабря 2022 г.	22 180	6 580	92 294	–	121 054
Амортизация	–	–	–	–	–
31 декабря 2020 г.	–	–	–	–	–
Начисленный износ	–	(894)	(17 294)	–	(18 188)
Выбытие	–	–	–	–	–
31 декабря 2021 г.	–	(894)	(17 294)	–	(18 188)
Начисленный износ	(6 804)	(2 170)	(27 784)	–	(36 758)
Перемещение	(9 493)	–	9 493	–	–
Выбытие	7 803	79	–	–	7 882
31 декабря 2022 г.	(8 495)	(2 985)	(35 584)	–	(47 064)
Остаточная стоимость	–	–	–	–	–
31 декабря 2020 г.	–	–	–	–	–
31 декабря 2021 г.	–	4 874	117 493	–	122 367
31 декабря 2022 г.	13 686	3 594	56 710	–	73 990

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

В 2022 году признаков обесценения активов ООО «Дата Лаб» не выявлено.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Себестоимость, тыс. руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс. руб.
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	15 422	–	111	–	–	–
затраты в незавершенном производстве	15 422	–	–	–	–	–

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г., в тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., в тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г., в тыс. руб.
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	81	2	258
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	—	—	400 000
Расчеты по авансам выданным	1 443	251	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	138 277	65 569	—
Налог на добавленную стоимость	—	13 730	—
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 388	—	—
Прочие дебиторы	109	—	—
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)	150 298	79 552	400 258

Дебиторская задолженность в валюте отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности и начисленного резерва по сомнительным долгам за отчетный период представлена в таблице:

Контрагент	Сумма задолженности на 31 декабря 2022 г., в тыс. руб.	Начисленный резерв на 31 декабря 2022 г., в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31 декабря 2021 г., в тыс. руб.	Начисленный резерв на 31 декабря 2021 г., в тыс. руб.
ООО «ПБД»	4 519	—	—	—
ПАО «Ростелеком»	4 296	—	—	—
Итого	8 815	—	—	—

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	16 803	13 506	12 955
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	—
Денежные эквиваленты (депозиты)	—	—	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	16 803	13 506	12 955

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	5	173	176	144	–	1
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	–	–	–	73	–	–
Итого	5	173	176	217	–	1

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Права пользования							
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	1	994	(675)	320	527	(669)	178
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	–	217	(144)	73	726	(799)	–
Итого	1	1 211	(819)	393	1 254	(1 468)	178

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 202 и 2021 гг. участниками Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
ООО ПБД	125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1, помещ. V, ком. 1-18	100	10

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма заемных средств на 31 декабря 2022 г. равна 0 тыс. руб. (в 2021 году 0 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2022 годы представлено в таблице:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Выплачено в течении 2022 года	Начислено в течении 2022 года	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства по отпускам работников	3 051	(3 051)	4 798	4 798
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 249	(4 249)	5 538	5 538
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	7 300	(7 300)	10 336	10 336

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовой премии за 2022 год и квартальной премии за 4 квартал 2022 года. Ожидается, что резерв на выплату квартальной и годовой премий будет использован в январе 2023 года, фактический расход по выплате годовой и квартальной премии будет сопоставим с суммой резерва, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендодателя

Общество на основании договора операционной аренды движимого имущества № 17 от 30 августа 2021 г. предоставляет объекты основных средств за плату во временное пользование.

Распределение причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
В течение 1 года	13 580	10 794
От 1 года до 2 лет	27 161	27 161
От 2 до 3 лет	27 161	27 161
Итого	67 902	65 115

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г., в тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., в тыс. руб.	На 31 декабря 2020 г., в тыс. руб.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	17	1 452	—
- пенсионный фонд	—	1 006	—
- фонд обязательного медицинского страхования	—	389	—
- обязательное социальное страхование от НС и ПЗ	17	30	—
- фонд социального страхования	—	27	—
- страховые взносы по резерву по отпускам	—	—	—
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	11 215	886	6 244
- налог на добавленную стоимость	11 215	—	4 504
- НДС/Л	—	886	—
- налог на прибыль	—	—	1 740
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, в т.ч.:	6 318	104	—
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	6 318	104	—
- резервы предстоящих расходов прочие	2 340	81	—
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	—	4	2
Расчеты по авансам полученным	—	—	—
Задолженность по заработной плате, в т.ч.:	—	—	—
- задолженность по заработной плате	—	—	—
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)	19 890	2 527	6 246

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды доходов	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	15 391	9 916
Услуги технического сопровождения переданного оборудования	1 200	600
Доходы от разработки и доработки ПО	121 749	92 769
Доходы от предоставления лицензий	12 000	6 010
Оказание услуг по сопровождению ПО и баз данных	17 271	26 731
Оказание услуг по сопровождению ПО	28 800	14 400
Итого за 2022 год	196 411	150 426

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице ниже:

Себестоимость продаж	За 2022 г.	За 2021 г.
Оплата труда	(82 053)	(105 196)
Амортизация нематериальных активов	(38 214)	(31 550)–
Амортизация основных средств	(28 552)	(17 294)
Работы и услуги соисполнителей	(21 424)	–
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	(6 580)	(24 689)
Начисление резерва по квартальной премии	(2 561)	–
Начисление резерва по годовой премии	(1 219)	(3 102)
Начисление резерва на оплату отпусков	(1 498)	(1 405)
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	(75)	(1 226)
Компьютерное оборудование и офисная техника (ремонт и ТО)	(289)	–
Итого себестоимость продаж по строке 2120	(182 465)	(184 462)

С 2022 года Общество расходы по амортизации НМА включает в себестоимость. Таким образом, значения за сопоставимый период приведены в соответствии с установленным подходом.

В 2022 года для реализации контрактов с Заказчиком ПАО «Ростелеком» был привлечен соисполнитель для выполнения работ/оказания услуг, данные затраты отражены по статье «Работы и услуги соисполнителей».

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Оплата труда	(14 372)	(4 163)
Услуги аудиторские	(4 510)	–
Услуги по подбору персонала	(2 310)	(1 277)
Расходы на услуги центров обслуживания	(1 755)	(1 039)

Управленческие расходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Амортизация основных средств	(1 361)	(2 146)
Добровольное медицинское страхование	(1 005)	(144)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (кроме догов. ГПХ и ПДМ)	881	(904)
Покупка краткосрочных серийных лицензий, ПО, ПП и БД	(669)	(684)
Начисление резерва на оплату отпусков	(610)	(257)
Услуги оценочных компаний	(395)	–
Начисление резерва по квартальной премии	(311)	–
Аренда недвижимости (до 300 тр)	(116)	(116)
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)	39	(99)
Компьютерное оборудование и офисная техника (ремонт и ТО)	38	(925)
Прочие расходы	(313)	(42)
Начисление резерва по годовой премии	–	(161)
Итого управленческие расходы по строке 2220:	(26 769)	(11 957)

С 2022 г. Общество расходы по амортизации НМА включает в себестоимость. Таким образом, значения за сопоставимый период приведены в соответствии с установленным подходом.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Доходы от реализации и прочего выбытия прочих объектов основных средств	13 899	–
Проценты к получению	–	37
Прочие доходы	23	–
Итого	13 922	37

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Проценты к уплате	–	(457)
Расходы на услуги центров обслуживания	–	(455)
Аренда нежилых помещений	–	(50)
Остаточная стоимость прочих реализованных объектов основных средств	(12 509)	–
Амортизация основных средств (не принимаются к НУ)	(6 742)	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (для зарплат, принимаемые к НУ)	(1 785)	–
Услуги ответственного хранения	(1 145)	–
Прочие расходы	(226)	(33)
Расходы на услуги банков	(18)	(15)
Итого	(22 425)	(1 010)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете при снижении ставки налога на прибыль с 20% до 0% величина отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) подлежат пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Данная операция отражается по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, а также в Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма изменений ОНА рассчитывается как разница между суммой ОНА, отраженной на счете 09 «Отложенные налоговые активы» на конец предыдущего отчетного периода (по старой ставке налога) и суммой ОНА, рассчитанной по новой налоговой ставке.

Сумма изменений ОНО рассчитывается как разница между суммой ОНО, отраженной на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» на конец предыдущего отчетного периода (по старой ставке налога) и суммой ОНО, рассчитанной по новой налоговой ставке.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(21 326)	(46 966)
Налог на прибыль	0	9 387
Ставка налога на прибыль	0%	20%
Текущий налог на прибыль	0	–
Отложенный налог на прибыль	0	9 387
Прочее	(9 596)	–
Чистая прибыль (убыток)	(30 922)	(37 579)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Список аффилированных лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосов общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Больших Данных»	ОГРН 1207700138942	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	6 июля 2021 г.	100	100
2	Редькин Александр Васильевич	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	24 ноября 2021 г.	0	0

Информация о связанных сторонах:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Больших Данных»	125047, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1, помещ. V, ком. 1-18	ООО «ПБД» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
2	Редькин Александр Васильевич	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	–	–

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	103 496	61 260
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16 июня 2021 г.	–	–
Кредиторская задолженность		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	6 024	–
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16 июня 2021 г.	–	–
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	10	10
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16 июня 2021 г.	–	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	104 121	71 738
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	42 840
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)		
- основной участник (ООО «ПБД»)	16 591	10 516
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	(25 709)	–
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	(374 213)
- аффилированные хозяйственные общества (ООО «РТК ИТ») до 16 июня 2021 г.	–	(3 971)
Проценты по займам, полученным у связанных сторон		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	5
Проценты по займам, выданным связанным сторонам		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	(361)
Вознаграждение административно-управленческий персонал	(4 336)	(719)
<i>Оплата труда и страховые взносы</i>	<i>(4 266)</i>	<i>(714)</i>
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	<i>(70)</i>	<i>(5)</i>

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по операционной деятельности (без НДС)		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	99 415	31 204
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	55 496
Поступление денежных средств от связанных сторон по инвестиционной деятельности (без НДС)		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	–	16 863

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по финансовой деятельности (без НДС)		
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	—	27 000
- основной участник (ООО «КоммИТ Кэпитал») до 16 июня 2021 г.	—	453 605
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	—	49 780
Направление денежных средств связанным сторонам по операционной деятельности (с НДС)		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	—	218
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	21 058	
Направление денежных средств связанным сторонам по инвестиционной деятельности (с НДС)		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	—	470 467
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	—	
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности (с НДС)		
- аффилированные хозяйственные общества (ПАО «Ростелеком») до 16 июня 2021 г.	—	49 830
- основной участник (ООО «ПБД») с 16 июня 2021 г.	—	—

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

В совокупности с другими факторами события 2022 года повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния событий 2022 года, провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и стремительный рост цен на металлы и иное сырье, девальвация национальной валюты, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Поручительства выданные:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют.

Обеспечения выданные:

- выданные до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют.

Судебные споры:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Трансфертное ценообразование.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В то же время можно ожидать, что в дальнейшем сложившаяся ситуация может негативным образом сказаться на результатах деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Риски в области налогообложения, таможенного и валютного контроля

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими органами власти. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, в частности в отношении полноты документации, подтверждающей характер операций со связанными сторонами, и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет незавершенных налоговых споров. Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. Продажи и дебиторская задолженность Общества приходятся на небольшое количество покупателей, что минимизирует потенциальные кредитные риски.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, внешние дополнительные источники финансирования в 2022 году не привлекались. Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Общества. Сделок (транзакций) в валюте отличной от рубля нет было.

23. РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Деятельность Общества находится в стадии роста, заключены доходные договоры на разработку и техническое сопровождение программного обеспечения. Общество рассматривает возможность включения собственных разработок в реестр российского ПО, что позволит увеличить рынок потенциальных заказчиков. В перспективе расширение состава предоставляемых услуг в IT-сфере.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2022 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

Генеральный директор

/Редькин Александр Васильевич/

31 марта 2023 г.