

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» ЗА 2022 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» (далее «Общество») было зарегистрировано 20 августа 2020 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1207700301676.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по оказанию услуг разработки ПО, его адаптации и модификации. В течение периода с 01 января по 30 сентября 2022 года Общество оказывало вышеуказанные услуги по Договору об оказании услуг №1 от 31.12.2020 года, заключенному с иностранной компанией Millennium International Management LP, зарегистрированной в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки. С 01 октября 2022 года Общество прекратило оказание услуг разработки ПО, его адаптации и модификации ввиду того, что соответствующий Договор был расторгнут.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет сотрудников (численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляла 11 человек, на 31.12.2020 года - 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, город Москва, улица Бутырский Вал, дом 10, этаж 15 комната 10.

Единоличный исполнительный орган Общества за период с 01.01.2022 года по 09.11.2022 года - Генеральный директор Школьников Екатерина Львовна.

В связи с тем, что Единственным участником Общества было принято решение о ликвидации Общества (Решение №7 Единственного участника от 09.11.2022 года), полномочия Генерального директора Школьниковой Екатерины Львовны были прекращены, ликвидатором Общества была назначена Щербакова Татьяна Александровна.

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией на договорной основе.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составил: Доллар США 70,3375 рублей; Евро 75,6553 рубля. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил: Доллар США 74,2926 рублей; Евро 84,0695 рублей. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года составил: Доллар США 73,8757 рублей; Евро 90,6824 рубля.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Основные средства, предназначенные для длительного использования в деятельности Общества, в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года отражены по строке 1150 «Основные средства». В их состав включены компьютерная техника, мебель со сроком полезного использования более 12 месяцев.

На 31.12.2021 года по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражаются также незавершенные капитальные вложения в основные средства, которые включают в себя вложения во внеоборотные активы, не принятые Обществом в состав основных средств.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом и списания ее в расходы в течение срока их полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Офисное оборудование (периферийное устройство, оптический кабель)	37
Мебель	61

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества равна нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются Обществом при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Общество осуществляет проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки, в случае необходимости, Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проверяет основные средства и незавершенные капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

На 31.12.2022 года Общество не имеет основных средств и незавершенных капитальных вложений. Соответствующий финансовый результат от выбытия основных средств/незавершенных капитальных вложений в основные средства (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

На 31.12.2022 года Общество не имеет прав пользования активами, полученных в аренду.

6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно п. 10 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. В пояснениях к бухгалтерской отчетности обороты по запасам показаны развернуто.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по добровольному медицинскому страхованию, разовые платежи за лицензии и сертификаты по технической поддержке), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

На 31.12.2022 года Общество не имеет расходов будущих периодов краткосрочного/долгосрочного характера.

8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в отчете о финансовых результатах – свернуто.

9. Дебиторская задолженность

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

10. Кредиторская задолженность

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

На 31.12.2022 года Общество не имеет обязательств по аренде.

12. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

13. Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

14. Уставный капитал, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества отражается по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

В 2021 году Обществом были созданы, а в 2022 году полностью погашены следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов.

На 31.12.2022 года Общество не имеет оценочных обязательств.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Доходы

Выручка от оказания услуг признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами Общества от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с оказанием услуг разработки ПО, его адаптации и модификации.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- иные доходы.

17. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности Общества включают:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг (себестоимость оказанных услуг);
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по следующим элементам затрат, которые предусмотрены ПБУ 10/99:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Себестоимость продаж включает в себя:

- расходы на оплату труда сотрудников (в том числе выплаты стимулирующего характера), участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- страховые взносы, рассчитываемые с суммы расходов на оплату труда сотрудников, участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- расходы на страхование сотрудников, участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- амортизация основных средств, непосредственного участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- иные расходы, связанные с деятельностью по оказанию услуг.

К управленческим расходам Общества относятся:

- расходы на оплату труда (в том числе выплаты стимулирующего характера) административного персонала Общества;
- страховые взносы, рассчитываемые с суммы расходов на оплату труда административного персонала Общества;
- расходы на аренду офисных помещений и на их содержание;
- расходы на консультационные услуги;
- расходы на услуги по доставке почтовых отправок;
- иные расходы, не связанные с деятельностью по оказанию услуг.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и оказанием услуг:

- расходы от выбытия основных средств/незавершенных капитальных вложений в основные средства;
- сумма исходящего НДС с безвозмездной реализации, а также сумма входящего НДС, которая не была возмещена из бюджета;
- проценты, начисленные на обязательство по аренде;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных иностранной валюте;
- убыток от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на услуги банков;
- иные расходы.

18. Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

Общество не вносило изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год, поскольку Обществом досрочно применялись положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Соответственно, необходимые изменения были включены в учетную политику для целей бухгалтерского учета, начиная с 2021 года.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Общество не производило пересчет сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», поскольку корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), в частности, изменение стоимостного лимита отнесения к основным средствам не осуществлялись.

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договора аренды, в котором Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по договору аренды, к которому применяются положения ФСБУ 25/2018, произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

1150 «Основные средства» (на 24 130 тыс. руб.),

1450 «Прочие обязательства» (на 12 065 тыс. руб.).

1550 «Прочие обязательства» (на 12 065 тыс. руб.).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировок
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства (права пользования активами)	3 264	24 130	27 394
1450	Прочие обязательства	0	12 065	12 065
1550	Прочие обязательства	0	12 065	12 065

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	2 079	(66)	-	(2 079)	(454)	(388)	-	-	-	-	х
	5210	2021 г.	-	-	2 079	-	-	(66)	-	-	2 079	(66)	-
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	2022 г.	448	(12)	-	(448)	(133)	(121)	-	-	-	-	х
(периферийное устройство, оптический кабель)	5211	2021 г.	-	-	448	-	-	(12)	-	-	448	(12)	-
Мебель	5202	2022 г.	1 631	(54)	-	(1 631)	(321)	(267)	-	-	-	-	х
	5212	2021 г.	-	-	1 631	-	-	(54)	-	-	1 631	(54)	-

Информация о сумме накопленной амортизации основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(66)	(388)	(454)	-	-	х
	5210.1	2021 г.	-	(66)	-	-	(66)	-
Офисное оборудование (периферийное устройство, оптический кабель)	5201.1	2022 г.	(12)	(121)	(133)	-	-	х
	5211.1	2021 г.	-	(12)	-	-	(12)	-
Мебель	5202.1	2022 г.	(54)	(267)	(321)	-	-	х
	5212.1	2021 г.	-	(54)	-	-	(54)	-

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			обесценение	На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	1 251	-	(1 251)	-	-	-
	5250	2021 г.	-	1 251	-	-	-	1 251
Офисное оборудование (коммутатор, передатчик, телевизор, тонкий клиент)	5241	2022 г.	1 251	-	(1 251)	-	-	-
	5251	2021 г.	-	1 251	-	-	-	1 251

Аренда основных средств

Общество арендовало офисное помещение, расположенное по адресу РФ, 125047, город Москва, Бутырский вал, д. 10, этаж 15, комната № 10 на основании договора субаренды с Компанией с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия)», действующей через свой Филиал в г. Москве (НЗА 10150003589) б/н от 10 декабря 2020 г. Общество не применяло положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет

аренды" к данному офисному помещению, поскольку обязательства по аренде в рамках вышеуказанного договора истекали до конца 2022 года.

Общество также арендовало офисные помещения, расположенные по адресу, РФ, 125047, город Москва, Бутырский вал, д. 10А, офисы № 06-104 и № 06-106 на основании договора участия с ООО «ВиВорк Рус» (ИНН 7719472051) б/н от 27 апреля 2021 г. Общество применяло положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к вышеуказанным офисным помещениям, поскольку первоначальный срок аренды по договору составлял 24 месяца.

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу, РФ, 125040, город Москва, ул. Скаковая, д.17, стр. 2, этаж 7, комната 5 на основании договора субаренды части офисного помещения с ООО «АБУ бухгалтерские услуги» №19/СА/2023 от 29 декабря 2022 года. Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к данному офисному помещению, поскольку обязательства по аренде в рамках вышеуказанного договора истекают в более раннюю из следующих дат: 20 августа 2023 года или в дату снятия Общества с регистрационного учета в налоговых органах.

Информация о наличии и движении арендованного имущества Общества приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	24 130	-	-	(24 130)	(11 355)	(11 355)	-	-	-	-
	5210.3	2021 г.	-	-	24 130	-	-	-	-	-	24 130	-
в том числе:												
Арендованное имущество	5201.3	2022 г.	24 130	-	-	(24 130)	(11 355)	(11 355)	-	-	-	-
	5211.3	2021 г.	-	-	24 130	-	-	-	-	-	24 130	-

Информация о сумме накопленной амортизации арендованного имущества приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(11 355)	(11 355)	-	-
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
Арендованное имущество	5201.4	2022 г.	-	(11 355)	(11 355)	-	-
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

Ниже приведена информация о наличии и движении запасов Общества:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		себе-стоимость	резерв под обесценение			себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	-	-	1 461	(1 461)	-	-	x	-	-
	5420	2021 г.	-	-	684	(684)	-	-	x	-	-
в том числе:											
Запасы, предназначенные для	5401	2022 г.	-	-	1 461	(1 461)	-	-	-	-	-
	5421	2021 г.	-	-	684	(684)	-	-	-	-	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению в отчетном периоде материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования в ходе оказания услуг.

3. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовы й результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	24 631	-	209 312	-	-	(193 111)	-	-	-	40 832	-
	5530	2021 г.	12 282	-	189 902	-	-	(177 553)	-	-	-	24 631	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	16 066	-	188 748	-	-	(167 244)	-	-	-	37 570	-
	5531	2021 г.	12 282	-	154 242	-	-	(150 458)	-	-	-	16 066	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2022 г.	8 565	-	996	-	-	(9 561)	-	-	-	-	-
	5532	2021 г.	-	-	35 660	-	-	(27 095)	-	-	-	8 565	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5512	2022 г.	-	-	19 568	-	-	(16 306)	-	-	-	3 262	-
	5532	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2022 г.	24 631	-	209 312	-	-	(193 111)	-	-	x	40 832	-
	5520	2021 г.	12 282	-	189 902	-	-	(177 553)	-	-	x	24 631	-

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Обеспечительный платеж по аренде офиса	-	3 421	-
Прочая дебиторская задолженность	-	25	-
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	3 446	-

Резерв по сомнительным долгам для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не создавался.

4. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	13 720	20 356	26 428
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	13 720	20 356	26 428

Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Продажа иностранной валюты	3 441	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 441	-

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налог на добавленную стоимость	4 876	7 127
Выплаты подотчетным лицам	2 741	10
Комиссия банка	626	717
Продажа иностранной валюты	-	1 526
Итого прочие платежи по текущей деятельности	8 243	9 380

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Возврат денежных средств от поставщика за основные средства	5 424	989
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	5 424	989

5. Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов по различным видам страхования	-	2 132	-
Расходы по лицензионному программному обеспечению	-	253	-
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	-	2 385	-

6. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	5 256	86 878	-	90 290	-	-	1 844
	5580	2021 г.	3 691	94 049	-	92 484	-	-	5 256
в том числе:									
Расчеты с поставщиками	5561	2022 г.	4 671	21 375	-	(25 453)	-	-	593
	5581	2021 г.	1 961	37 040	-	(34 330)	-	-	4 671
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5562	2022 г.	585	7 643	-	(6 977)	-	-	1 251
	5582	2021 г.	799	15 117	-	(15 331)	-	-	585
Расчеты с персоналом по оплате труда	5563	2022 г.	-	57 800	-	(57 800)	-	-	-
	5583	2021 г.	681	37 435	-	(38 116)	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5564	2022 г.	-	60	-	(60)	-	-	-
	5584	2021 г.	250	4 457	-	(4 707)	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	5 256	86 878	-	(90 290)	-	x	1 844
	5570	2021 г.	3 691	94 049	-	(92 484)	-	x	5 256

Информация о кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Технологии Доверия - Консультирование»	301	545	736
ООО "ЭКОВИС ЛИГАЛ РАША"	215	-	-
ООО «АБУ бухгалтерские услуги»	77	-	-
Филиал компании с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия)»	-	2 627	1 218
ООО «ВиВорк РУС»	-	1 499	-
АО КБ "Ситибанк"	-	-	7
Итого кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	593	4 671	1 961

Информация о кредиторской задолженности Общества по налогам и сборам приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1 251	-	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	585	799
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 251	585	799

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам.

7. Уставный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Единственного учредителя – компании «Миллениум Интернэшнл Мэнджмент ЛП».

Уставный капитал на 31.12.2022 года составляет 32 000 тыс. руб. (31.12.2021 года – 32 000 тыс. руб., 31.12.2020 года – 32 000 тыс. руб.).

В составе добавочного капитала Общество учитывает денежные вклады Единственного учредителя - компании «Миллениум Интернэшнл Мэнджмент ЛП» в имущество Общества.

Добавочный капитал на 31.12.2022 года составляет 2 405 тыс. руб. (31.12.2021 года – 2 405 тыс. руб., 31.12.2020 – 2 405 тыс. руб.).

8. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2022 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	12 779	-	12 779	-	-
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5701	1 150	-	(1 150)	-	-
Оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам	5702	11 629	-	(11 629)	-	-

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2021 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	-	12 779	-	-	12 779
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков</i>	5711	-	1 150	-	-	1 150
<i>Оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам</i>	5712	-	11 629	-	-	11 629

9. Прочие обязательства

Информация о прочих обязательствах Общества, платежи по которым ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обязательство по аренде	-	12 065	-
Итого по строке 1450 «Прочие обязательства»	-	12 065	-

Информация о прочих обязательствах Общества, платежи по которым ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обязательство по аренде	-	12 065	-
Итого по строке 1550 «Прочие обязательства»	-	12 065	-

10. Налоги

10.1. Налог на добавленную стоимость

Наименование	2022	2021
НДС всего, в том числе:	1 251	-
НДС, начисленный с безвозмездной реализации основных средств и материалов, в том числе:	1 251	-
по ставке НДС – 20%	1 251	-
НДС по приобретенным ценностям	-	6 258

10.2. Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	13 389	11 747
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	2 678	2 349
Постоянные разницы отчетного периода:	21 145	379
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	21 145	379
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	-	14 278
Расходы на аренду офиса	-	1 499

Оценочные обязательства (по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодное вознаграждение сотрудникам) с учетом страховых взносов	-	12 779
Вычитаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде	(14 278)	(2 519)
Расходы на аренду офиса	(1 499)	(1 218)
Расходы на премии сотрудникам		(680)
Расходы на консультационные услуги		(370)
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников		(250)
Оценочные обязательства (по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодное вознаграждение сотрудникам) с учетом страховых взносов	(12 779)	
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде:	(6 903)	(1 631)
По основным средствам	-	(1 631)
По курсовым разницам	(6 903)	-
Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде:	1 578	53
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 578	53
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	14 931	22 307
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	2 986	4 461

11. Выручка

Информация о выручке Общества приведена ниже:

Наименование	2022	2021
Выручка от оказания услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	111 828	102 111
Итого выручка	111 828	102 111

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Себестоимость оказанных услуг	2022	2021
Материальные затраты	1 461	684
Расходы на оплату труда	47 205	46 008
Отчисления на социальные нужды	6 970	10 219
Амортизация	389	65
Прочие затраты, в том числе:	4 801	2 296
<i>Командировочные расходы</i>	2 681	-
<i>Расходы по различным видам страхования</i>	2 095	2 293
<i>Прочие затраты</i>	25	3
Итого себестоимость продаж (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)	60 826	59 272

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Управленческие расходы	2022	2021
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	707	1 581
Отчисления на социальные нужды	201	477
Амортизация (включая амортизацию права пользования активом)	11 355	-
Прочие затраты, в том числе:	18 610	26 863
<i>Расходы на аренду офисных помещений</i>	8 766	21 503
<i>Расходы на консультационные услуги</i>	8 512	4 554
<i>Прочие затраты</i>	1 332	806
Итого управленческие расходы (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	30 873	28 921

13. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов приведен ниже:

Прочие доходы	2022	2021
Продажа (покупка) иностранной валюты	100 587	97 025
Курсовые разницы по расчетам в валюте	7 973	1 181
Изменение стоимости предметов аренды	259	-
Прочие доходы	268	2
Итого (строка 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах)	109 087	98 208

Виды прочих расходов	2022	2021
Продажа (покупка) иностранной валюты	97 146	98 552
Входящий НДС, не возмещенный из бюджета	8 200	-
Депозит по аренде офиса	3 421	-
Остаточная стоимость основных средств при безвозмездной реализации	2 876	-
НДС, начисленный с безвозмездной реализации основных средств и материалов	1 251	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 183	963
Комиссия банка (в том числе комиссия за осуществление функций агента валютного контроля)	796	831
Прочие расходы	62	33
Итого (строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	114 935	100 379

14. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранной компанией Millennium International Management LP. Более подробная информация приведена в таблице ниже:

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Учредитель					
1.	Millennium International Management LP	Корпорэйшн Сервис Кампани, 251 Литтл Фоллс Драйв, У Илмингтон, Нью Касл, Штат Делавэр, 19808, США	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	100%	-

Операции со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами в 2022 году относится оказание услуг разработки ПО, его адаптации и модификации в адрес компании Millennium International Management LP. Оказание услуг предусмотрено Договором об оказании услуг №1 от 31.12.2020 г.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
Основное общество	111 828	102 111
Millennium International Management LP		
оказание услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	111 828	102 111

Закупки у связанных сторон

В 2022 году и в 2021 году Общество не осуществляло закупки товаров, продукции, работ и услуг у связанных сторон.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность Millennium International Management LP перед Обществом составила:

Связанные стороны	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	37 570	16 066	12 282
Millennium International Management LP	37 570	16 066	12 282

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами приведены ниже:

	2022	2021
Реализация услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	111 828	102 111
Millennium International Management LP	111 828	102 111
Получение денежных средств от связанных сторон (от реализации услуг), без учета НДС:	97 319	98 967
Millennium International Management LP	97 319	98 967

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	908	1 071
Оплата труда, в том числе суммы начисленного НДФЛ за отчетный период	707	823
Начисленные на оплату труда иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	201	248

15. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Ниже приведена информация о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения и механизмах управления рисками.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и полагает, что риск ликвидности отсутствует по отношению к кредиторской задолженности, поскольку у Общества достаточно денежных средств для погашения такой задолженности.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на отчетную дату не имеет выданных и полученных кредитов и займов.

Валютный риск

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2022 года средства на валютных счетах отсутствуют. Продажи Общества номинированы в иностранной валюте и подлежат оплате в иностранной валюте.

Оценка подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена в таблице ниже.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Нетто-позиция
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	
Доллары США (тыс.)	-	534	3	531
Итого	-	534	3	531

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции. Нетто-позиция рассчитывается по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства находятся на счетах в банках, которые Общество считает надежными.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет дебиторскую задолженность за услуги, оказанные в пользу покупателей. Кредитный риск оценивается руководством Общества как низкий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

17. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности Общество находится в стадии ликвидации.

Ликвидатор ООО «МПДЖИ Опс. РУС»

_____ / Щербакова Татьяна Александровна /

___ марта 2023 года