

# Общество с ограниченной ответственностью

## «СиТек»

121087, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК,  
ПР-Д БАГРАТИОНОВСКИЙ, Д.7, К. 20В

ИНН 7715885403 КПП 773001001 ОГРН 1117746772186 ОКПО 30289742 Тел. (495) 721-35-36

### ПОЯСНЕНИЯ

#### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

##### 1. Сведения об обществе

###### 1.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «СиТек».

###### 1.2. Юридический адрес:

- с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.: 143421, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, АВТОДОРОГА БАЛТИЯ, ТЕР 26 КМ БИЗНЕС-ЦЕНТР РИГА-ЛЕНД, СТР. А, ЭТАЖ 1, КАБИНЕТ 6.

- с 28.03.2023 г.: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, пр-д Багратионовский, д. 7, корп. 20В (Лист записи ЕГРЮЛ за ГРН 2237702722926 от 28.03.2023г.)

1.3. Почтовый адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, пр-д Багратионовский, д. 7, корп. 20В.

1.4. Дата государственной регистрации: 30 сентября 2011 г., ОГРН 1117746772186

1.5. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Состав учредителей с 01.01.2022 г. по 16.08.2022 г.:

- Спирин Сергей Борисович -75% уставного капитала Общества,

- Заречнев Сергей Викторович – 25% уставного капитала Общества.

С 17.08.2022 г. на основании листа записи ЕГРЮЛ за ГРН 2225001881047 состав учредителей Общества:

- Спирин Сергей Борисович -100 % уставного капитала Общества.

Операций с вышеперечисленными связанными сторонами в 2022 г. и 2021 г. ООО «СиТек» не осуществляло.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента - физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.

На основании изложенного, бенефициарным владельцем ООО «СиТек» является Спирин Сергей Борисович, владеющий до 17.08.2022 г. 75% уставного капитала ООО «СиТек», а с 17.08.2022 г. – 100% уставного капитала Общества.

1.6. Организация, в соответствии с критериями, установленными частью 1 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в текущем 2022 году подлежит обязательному ежегодному аудиту. В отчетном году аудит проводит ООО «Мэйнстей», ИНН 7701241832, ОГРН 1027739140857.

###### 1.7. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
33 чел.	6 чел.	8 чел.

###### 1.8. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Генеральный директор

Совета директоров в Обществе не имеется.

Общее собрание участников проводится не реже, чем один раз в год, созывается Генеральным директором. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральным директором Общества в отчетном 2022 году, а также в период с 01.01.2023 г. по 14.02.2023 г. являлся Хрупов Сергей Владимирович.

#### 1.9 Основные направления деятельности:

- Обработка данных
- Предоставление услуг по информационной безопасности
- Разработка средств защиты информации
- Проектирование и создание защищенных информационных систем
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
- Консультирование по аппаратным средствам
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
- Предоставление различных видов услуг
- Прочая оптовая торговля

География деятельности – Российская Федерация.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, направлениям деятельности ООО «СиТек» соответствуют следующие коды ОКВЭД-2 ОК 029-2014:

63.11 - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;

62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения;

62.02 - Деятельность консультативная и работа в области компьютерных технологий;

62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;

63.11.1 – Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

71.20 – Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;

72.19 – Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

В связи с расширением видов выполняемых работ (оказываемых услуг) в сентябре 2022 г. Общество дополнило направления деятельности, связанные со строительством, инженерными изысканиями и проектированием, в т.ч. следующими кодами ОКВЭД-2 ОК 029-2014:

42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

42.22.3 Строительство электростанций

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.)

43.12 Подготовка строительной площадки

43.21 Производство электромонтажных работ

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ

43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов

43.99.4 Работы бетонные и железобетонные

43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций

43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки

71.11 Деятельность в области архитектуры

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

71.12.45 Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей

В 2022 году Общество вступило в СРО:

Наименование организации СРО	Дата вступления	Номер и дата решения о приеме в члены СРО	Регистрационный номер члена в реестре членов
Саморегулируемая организация Ассоциация «Проектировщики оборонного и энергетического комплексов» (СРО «АПОЭК»)	11.02.2022 г.	Протокол № 06-ПСП-04/2022 от 11.02.2022 г.	858
Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение профессиональных строителей» (Ассоциация «СРО «РОПС»)	17.02.2022 г.	Протокол № 4 от 17.02.2022 г.	423
Союз «Профессиональный альянс инженеров-изыскателей» (Союз «Альянс Изыскателей»)	17.02.2022 г.	Протокол № 160 от 15.02.2022 г.	0244

1.10. С 09.01.2017 года на основании заключенного договора субаренды № 17-8 от 09.01.2017 г. с ООО «Инлайн технолоджис» и оборудованием стационарных рабочих мест было создано обособленное подразделение по адресу: 123060, г. Москва, 1-ый Волоколамский проезд, д.10, стр.1. Созданному обособленному подразделению по месту регистрации в ИФНС 34 было присвоено КПП 773445001. Обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, расчетного или иных счетов в банке, начислений выплат и вознаграждений в пользу физических лиц не осуществляет. Уплата и представление расчета по страховым взносам производится централизованно по месту регистрации головной организации.

## 2. Основа представления информации в отчетности и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения: с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Минфина РФ № 66н, другими нормативными актами по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества № 51 от 31 декабря 2021 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### **Применение отдельных ПБУ и правил РСБУ**

Учет основных средств и капитальных вложений в текущем 2022 году ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяла досрочно в 2021 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

*(Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)*

В 2022 году учет аренды Обществом ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация не применяла досрочно в 2021 году ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

*(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")*

#### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1.2. Срок полезного использования объектов основных определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При вводе в эксплуатацию объекта основных средств назначается минимальный срок полезного использования для данной амортизационной группы.

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.  
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.4 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Применяется группировка основных средств, установленная *Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.*

При расчете амортизации ускоряющие и понижающие коэффициенты не применяются.

2.1.5 Ремонтный фонд не создается. Затраты на ремонт относятся на расходы по факту их осуществления.

2.1.6 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.1.7. В составе нематериальных активов учитываются объекты, отвечающие критериям признания таковых в соответствии с ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется **линейным способом**. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

2.1.8 Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

**Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.**

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

*(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)*

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

*(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)*

2.1.9. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавался.

2.1.10. Производится раздельный учет НДС в тех отчетных (налоговых) периодах, когда имеет место реализация товаров, работ, услуг, необлагаемых НДС.

2.1.11. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.1.12. Незавершенное производство в бухгалтерском балансе отражается по фактически произведенным прямым статьям затрат.

2.1.13. Расходы будущих периодов (затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам) подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.1.14. При выбытии сырья и материалов (продаже, передаче в производство и т.п.) их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При списании стоимости товаров при продаже (отпуске) их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости без применения счета 40.

2.1.15. Выручка от продажи продукции в бухгалтерском учете организации отражается в момент ее признания, то есть в момент передачи, отгрузки продукции. Исключение составляют операции по договорам с особым переходом права собственности. В бухгалтерском учете доходы, получаемые организацией от выполнения работ (услуг) с длительным циклом производства (более одного отчетного года), если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), определяется по завершении выполнения работ в целом.

2.1.16. Общество создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов на оплату отпусков.

Создание резервов и оценочные обязательства формируются по следующим правилам:

#### **Создание резерва по сомнительным долгам.**

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

*Д91/2 – К 63 - создан резерв*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично **ежеквартально** на основании данных, полученных после инвентаризации всей дебиторской задолженности, по результатам которой создается бухгалтерская справка.

**Сомнительным долгом признается** долг, просрочка оплаты которого по срокам возникновения свыше 90 календарных дней, и вероятность неполучения этого долга составляет 80%. В сумму резерва включается полная сумма выявленной задолженности.

Списание сомнительного долга производится в установленном законом порядке по истечении срока исковой давности.

*Д63 - К 62 - списан за счет резерва долг контрагента*

*Д007 – сумма списанного долга учитывается за балансом*

В отчетности сумма дебиторской задолженности показывается за минусом величины созданного резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неизрасходованная сумма резервов относится на финансовый результат в конце года.

*Д63 – К91/1 – неиспользованная часть резерва относится на прочие доходы*

#### **Особенности с точки зрения налогообложения:**

В налоговом учете создание резервов по сомнительным долгам не предусмотрено.

#### **Создание оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков.**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год организация отражает создание оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков.

Обществом, согласно раздела V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), при начислении резерва на отпуск в бухгалтерском учете используется **нормативный метод**, который подразумевает, что в течении года величина оценочного обязательства по резервам на отпуск за соответствующий текущий месяц года определяется путем умножения установленного Ежемесячного процента отчислений в резерв на сумму фактических начислений (начисления фонда оплаты труда, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков) и страховых взносов с этих начислений текущего месяца с учетом предельной суммы отчислений в год.

Базой для начисления оценочного обязательства являются начисления заработной платы штатным сотрудникам за отработанное время (оплата по окладу, надбавки персональные и за исполнительскую и трудовую дисциплину и другие выплаты, включаемые в расчет среднего заработка).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Расчет производится в бухгалтерской программе 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация: «Зарплата и управление персоналом», с детализацией по каждому сотруднику отдельно.

Использование обязательства включает начисления за очередной отпуск и компенсацию отпуска при увольнении.

В Бухгалтерском учете начисление оценочного обязательства отражается проводкой  
*Д 25, 26, 44 - К 96.*

Использование обязательства – *Д 96 - К 70.*

Учитывая положения ПБУ 8/2010 - организация может опираться на затраты, понесенные в предыдущих периодах, с учетом подразделений, количества сотрудников и прочих существенных показателей.

Ежемесячный процент отчислений от ФОТ устанавливается 8,6% и рассчитывается как отношение количества дней положенного согласно законодательству отпуска к количеству рабочих дней в году и рассчитывается следующим образом:

$$8,6 \% = 28 : (365 - 13 - 28) * 100 , \text{ где}$$

- 1) **365** – стандартное количество календарных дней в году
- 2) **13** – **среднее количество** праздничных дней в году
- 3) **28** – календарные дни отпуска

Процент страховых взносов, включаемых в расчет резерва на оплату отпусков устанавливается 8,6% и исчисляется ежемесячно от фактически рассчитанных страховых взносов, нарастающим итогом с учётом предельной величины.

Организацией на конец каждого отчетного календарного года, т.е. на 31 декабря, проводится инвентаризация оценочных обязательств по резервам на отпуск, и сумма резерва определяется исходя из:

- среднего дневного заработка каждого работника Общества, исчисленного по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

- количества календарных дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

- суммарной ставки страховых взносов во внебюджетные фонды (в процентах), которая определяется как соотношение суммы исчисленных взносов сотрудника в целом по году к облагаемой взносами базе сотрудника в целом по году, в разрезе каждого сотрудника отдельно.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше методике, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью. Излишне начисленная сумма резерва на оплату отпусков относится на счета учета прочих доходов.

*(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпГ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011).*

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета**

2.2.1. Организация определяет налоговую базу по НДС по наиболее ранней дате: дата отгрузки или оплаты (частичной оплаты).

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использовался метод начисления.

2.2.3. Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации Основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.2019 N 1924). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.2.4. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество стоимостью более 100 000,00 руб. (п. 1 ст. 256 и п.1 ст. 257 НК РФ).

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Ремонтный фонд не создавался. Затраты на ремонт основных средств относятся на расходы по факту их осуществления.

2.2.6. По каждому виду нематериальных активов Общество устанавливает срок полезного использования при их постановке на учет исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5 - 7 абз.3 п.3 ст. 257 НК РФ (*исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных; исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта; исключительное право на аудиовизуальные произведения*) организация самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее двух лет (абз. 2 п.2 ст. 258 НК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (абз. 1 п.2 ст. 258 НК РФ).

2.2.7. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к налоговому учету по их фактической себестоимости. При выбытии (продаже, передаче в производство и т.п.) их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.2.8 Резерв предстоящих расходов и платежей не создавался. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Создание Резерва на оплату отпусков, и на выплату вознаграждений по итогам работы за год в налоговом учете Общества не предусмотрено.

2.2.9 Выручка от продажи товаров (работ, услуг) в налоговом учете организации отражается в момент ее признания, то есть в момент передачи, отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Исключение составляют операции по договорам с особым переходом права собственности.

В налоговом учете признание доходов и расходов от работ с длительным производственным циклом, если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, принимаются пропорционально доле доходов и расходов, предусмотренных сметой и договором (принцип равномерности признания доходов и расходов).

Объем признаваемых доходов за месяц определяется как:

$V_{\text{расчетный}}$  – сумма расчетных объемов работ за месяц по договорам (заказам) с длительным производственным циклом (ОКР, НИОКР).

$V_{\text{расчетный}} = \text{сумма } V_n$

$V_n$  – расчетный объем работ за месяц по конкретному договору (заказу) с длительным производственным циклом (ОКР, НИОКР).

$V_n = \frac{V \text{ стоимость договора (заказа) с длительным циклом (без НДС)}}{\text{кол-во месяцев (дней) выполнения договора (заказа), предусмотренных договором}}$

Объем признаваемых расходов за месяц определяется как:

$R_{\text{расчетные}}$  – среднемесячные плановые затраты по договорам (заказам) с длительным производственным циклом (ОКР, НИОКР), определяемые на основе структуры цены.

$R_{\text{расчетный}} = \text{сумма } R_n$

$R_n$  – расчетная сумма среднемесячных плановых затрат по конкретному договору (заказу) с длительным производственным циклом (ОКР, НИОКР).

$R_n = \frac{R \text{ плановые затраты на основе структуры цены по договору (заказу) с длительным циклом (ОКР, НИОКР)}}{\text{кол-во месяцев (дней) выполнения договора (заказа), предусмотренных договором}}$

Если договор с Заказчиком не имеет структуры цены (сметы), то объем признаваемых доходов за месяц определяется по методу описанному в данном разделе, а объем признаваемых расходов за месяц

определяется в сумме фактических затрат сформированных на счете 20 по данному договору (заказу), но не более объема признаваемых доходов.

2.2.10. Для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц:

Учет доходов, полученных физическими лицами, ведется отдельно по головной организации и по обособленному подразделению. Исчисленные и удержанные суммы налога уплачиваются как по месту нахождения Общества, так и по месту нахождения обособленного подразделения. При этом головная организация оформляла отдельные платежные поручения по обособленному подразделению с указанием присвоенного ему при постановке на налоговый учет КПП и соответствующего кода ОКТМО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется НДФЛ.

Если головная организация и ее обособленное подразделение расположены в пределах одного муниципального образования, перечисление организацией – налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц за свои обособленные подразделения производился централизованно в отделение федерального казначейства по месту нахождения головной организации.

2.2.11. Для целей налогообложения НДС:

Налог на добавленную стоимость уплачивался по месту постановки на учет организации без распределения его по обособленным подразделениям.

2.4.12. Для целей расчетов по страховым взносам:

Уплата и представление расчета по страховым взносам сотрудников обособленного подразделения производилась централизованно по месту регистрации головной организации.

2.2.13. Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Начиная с 01.01.2020 г. временные разницы, возникающие в учете, определяются **балансовым методом**. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н).

В целях формирования в бухгалтерской отчетности информации о налоге на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и других федеральных стандартов бухгалтерского учета, организацией с 01.01.2020 г., в соответствии с рекомендацией Бухгалтерского методологического центра (ФОНД «НРБУ «БМЦ») № Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 26.04.2019), применяется вариант балансового метода без отражения в учете постоянных и временных разниц.

### **Методология отражения расчетов по налогу на прибыль в учетной программе 1С: Предприятие:**

1. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае дохода по налогу – по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Каждая из составляющих учитывается на отдельном субсчете к счету 99.02, в т.ч. на субсчетах третьего порядка:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

2. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.Т «Текущий налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом»). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

В учетной программе 1С: Предприятие сумма текущего налога на прибыль рассчитывается при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль». Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней.

3. Временные разницы по каждому виду активов и обязательств определяются - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н). В учетной программе 1С: Предприятие расчет временных разниц выполняется регламентной операцией «Расчет отложенного налога по ПБУ 18». Этим же документом рассчитываются суммы отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. **При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.**

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Суммы отложенного налогового актива (ОНА) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу на прибыль, который отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу на прибыль, который отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»).

4. Постоянный налоговый расход (доход) определять согласно пункту 7 практического примера из Приложения к ПБУ 18/02 как числовую сверку между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль. (Рекомендация Бухгалтерского методологического центра (ФОНД «НРБУ «БМЦ») № Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц», утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 11.12.2019г., ст. 21 ФЗ от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В учетной программе 1С: Предприятие формируется документ «Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за отчетный период текущего года».

**Выбор показателя, применяемого для расчета доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение.**

По структурным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли не производить.

По структурным подразделениям, находящимся на территории разных субъектов РФ, для расчета доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение применяется средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Доля прибыли каждого обособленного подразделения (головной организации) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ДП} = (\text{Утр} + \text{Уим}) / 2,$$

где ДП - доля прибыли обособленного подразделения (головной организации);

Утр - удельный вес трудового показателя (среднесписочная численность работников) соответствующего обособленного подразделения (головной организации) в трудовом показателе всей организации (среднесписочной численности работников);

Уим - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества соответствующего подразделения (головной организации) в остаточной стоимости амортизируемого имущества всей организации (п. 1 ст. 257 НК РФ).

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

3.1. Выручка за 2022 год без НДС составила 1 214 183 тыс. руб., в т.ч. выручка по ставке НДС 20% (от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) - 645 786 тыс. руб., выручка необлагаемая НДС (за предоставление прав использования программным обеспечением по лицензионным/ сублицензионным договорам) – 568 397 тыс. руб.

Выручка за 2021 год без НДС составила 1 264 402 тыс. руб., в т.ч. выручка по ставке НДС 20% (от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) - 1 211 368 тыс. руб., выручка необлагаемая НДС (за предоставление прав использования программным обеспечением по лицензионным/ сублицензионным договорам) – 53 034 тыс. руб.

3.2. За отчетный период 2022 год сформировались себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) в сумме 997 050 тыс. руб. по следующим элементам затрат:

- Фактическая себестоимость приобретенных товаров и ПО для перепродажи – 779 380 тыс. руб.
- Затраты на производство по основным видам деятельности – 217 670 тыс. руб.

За 2021 год сформировалась себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) в сумме 781 413 тыс. руб. по следующим элементам затрат:

- Фактическая себестоимость приобретенных товаров и ПО для перепродажи – 627 194 тыс. руб.
- Затраты на производство по основным видам деятельности – 154 219 тыс. руб.

3.3. За отчетный период 2022 год коммерческие расходы составили 19 342 тыс. руб., в том числе:

- Аренда склада и услуги хранения – 561 тыс. руб.
- Транспортные расходы, не связанные с закупкой товара – 4 967 тыс.руб.
- предпродажная подготовка и другие работы – 530 тыс. руб.
- оплата труда со страховыми взносами – 13 280 тыс. руб.
- прочие коммерческие расходы – 4 тыс.руб.

За 2021 год коммерческие расходы составили 47 328 тыс. руб., в том числе:

- Аренда склада и услуги хранения – 676 тыс. руб.
- Транспортные расходы, не связанные с закупкой товара – 4 481 тыс.руб.
- предпродажная подготовка и другие работы – 41 149 тыс. руб.
- прочие коммерческие расходы – 1 022 тыс.руб.

3.4. Управленческие расходы за 2022 год составили 92 710 тыс. руб., в том числе:

- Аренда офиса – 3 793 тыс. руб.
- Оплата труда – 18 795 тыс. руб.
- Страховые взносы – 3 152 тыс. руб.
- Амортизация ОС и НМА – 7 581 тыс. руб.
- Аудиторские и юридические услуги – 30 196 тыс. руб.
- Информационные технологии – 16 301 тыс.руб.
- Консультационные услуги и обучение – 825 тыс. руб.
- Лицензии и сертификаты – 8 865 тыс. руб.
- ДМС – 1 427 тыс. руб.
- прочие управленческие расходы – 1 775 тыс. руб.

За 2021 год управленческие расходы составили 255 956 тыс. руб., в том числе:

- Аренда офиса – 3 222 тыс. руб.
- Оплата труда – 6 647 тыс. руб.
- Страховые взносы – 1 070 тыс. руб.
- Амортизация ОС и НМА – 8 221 тыс. руб.
- Аудиторские и юридические услуги – 30 098 тыс. руб.
- Информационные технологии – 132 868 тыс.руб.
- Консультационные услуги и обучение – 71 675 тыс. руб.
- Лицензии и сертификаты – 848 тыс. руб.
- прочие управленческие расходы – 1 307 тыс. руб.

3.5. За 2022 год прочие доходы составили 2 264 тыс.руб., в том числе:

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 699 тыс. руб.
- Штрафы, пени и неустойки к получению – 1 551 тыс. руб.
- Удержание из з/п сотрудников за неотработанные дни отпуска – 14 тыс. руб.

За 2021 год прочие доходы составили 58 410 тыс.руб., в том числе:

- Курсовые разницы – 11 076 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 35 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 47 261 тыс.руб.
- Удержание из з/п сотрудников за неотработанные дни отпуска – 38 тыс. руб.

3.6. За 2022 год прочие расходы составили 50 146 тыс. руб., в том числе:

- Курсовые разницы – 22 539 тыс. руб.
- Расходы на банковские гарантии – 4 116 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 1 220 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 2 453 тыс. руб.
- Поощрения работникам, не учитываемые в целях налогообложения (нетрудовые) – 16 756 тыс. руб.
- Выходное пособие сверх 3-х кратного среднего заработка и ДМС по уволенному сотруднику – 882 тыс. руб.
- Расходы на НИОКР не давшие положительные результаты – 1 333 тыс. руб.
- Списание морально устаревших НМА – 661 тыс. руб.
- Прочие внебюджетные расходы - 186 тыс. руб.

За 2021 год прочие расходы составили 20 576 тыс. руб., в том числе:

- Курсовые разницы – 11 910 тыс. руб.
- Расходы на банковские гарантии – 5 663 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 783 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 1 914 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 208 тыс. руб.
- Прочие внебюджетные расходы - 98 тыс. руб.

3.7. Текущий налог на прибыль за 2022 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 16 686 тыс.руб., следующим расчетом:

**Текущий налог на прибыль = +/- Условный расход (доход) +/- разница между Постоянным налоговым расходом (ПНР) и Постоянным налоговым доходом (ПНД) +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.**

- Условный расход по налогу на прибыль (Ур) в сумме: 13 694 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход: 3 182 тыс.руб.
- Изменение ОНА (разницу дебетового и кредитового оборота по счету 09): 494 тыс.руб.
- Изменение ОНО (разница дебетового и кредитового оборота по счету 77): 684 тыс.руб.

**Текущий налог на прибыль 2021 г. = 13 694 + 3 182 + 494 - 684 = 16 686 тыс. руб.**

Расхождения между Бухгалтерским и Налоговым учетом возникшие в отчетном периоде отражены в соответствии с ПБУ 18/02 на счетах учета временных разниц:

В тыс.руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода 01.01.2022		Обороты за период 2022 год		Сальдо на конец периода 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>09 Отложенные налоговые активы</b>	<b>340</b>		<b>2 551</b>	<b>2 057</b>	<b>834</b>	
Оценочные обязательства и резервы	340		198		538	
Резервы сомнительных долгов			296		296	
Убыток текущего периода			2 057	2 057		
<b>77 Отложенные налоговые обязательства</b>		<b>3 641</b>	<b>371</b>	<b>1 055</b>		<b>4 325</b>
Доходы будущих периодов				728		728
Нематериальные активы		3 398	128	327		3 597
Основные средства		243	243			

Текущий налог на прибыль за 2021 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 43 543 тыс.руб., следующим расчетом:

**Текущий налог на прибыль = +/- Условный расход (доход) +/- разница между Постоянным налоговым расходом (ПНР) и Постоянным налоговым доходом (ПНД) +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.**

- Условный расход по налогу на прибыль (Ур) в сумме: 43 978 тыс. руб.
- Постоянный налоговый доход: 78 тыс.руб.
- Изменение ОНА (разницу дебетового и кредитового оборота по счету 09): - 149 тыс.руб.
- Изменение ОНО (разница дебетового и кредитового оборота по счету 77): 208 тыс.руб.

**Текущий налог на прибыль 2021 г. = 43 978 - 78 - 149 - 208 = 43 543 тыс. руб.**

Расхождения между Бухгалтерским и Налоговым учетом возникшие в отчетном периоде отражены в соответствии с ПБУ 18/02 на счетах учета временных разниц:

В тыс.руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода 01.01.2021		Обороты за период 2021 год		Сальдо на конец периода 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>09 Отложенные налоговые активы</b>	<b>489</b>			<b>149</b>	<b>340</b>	
Оценочные обязательства и резервы	489			149	340	
<b>77 Отложенные налоговые обязательства</b>		<b>3192</b>	<b>178</b>	<b>386</b>		<b>3 400</b>
Незавершенное производство		147	147			
Нематериальные активы		3012		386		3 398
Основные средства		33	31			2

3.8. По итогам 2022 года получена чистая прибыль в размере 51 594 тыс. руб. За 2021 год чистая прибыль Общества составила 175 990 тыс. руб.

3.9. Инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. проведена в декабре 2022-январе 2023 года. Излишков и недостач не обнаружено.

3.10. На начало 2022 года балансовая стоимость основных средств Общества составила 19 569 тыс.руб. приобретений ОС в 2022 году не было. В межотчетный период, в связи с переходом Общества на применение ФСБУ 6/2020, произведен перевод основных средств стоимостью до 100 000,00 руб. в малоценное оборудование. Всего переведено в малоценное оборудование основных средств на сумму 823 тыс.руб. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022г. составила 18 746 тыс. руб., основные средства полностью самортизированы.

За 2022 год амортизационные начисления составили 6 477 тыс.руб. На 31.12.2022г. амортизация основных средств составила 18 746 тыс.руб.

В соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Обществом произведена единовременная корректировка данных на начало отчетного налогового периода в связи с изменениями ученой политики:

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 01 января 2022 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	5 271	1 207	6 478
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>32 022</b>	<b>1 207</b>	<b>33 229</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>601 434</b>	<b>1 207</b>	<b>602 641</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	245 587	966	246 553
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>245 597</b>	<b>966</b>	<b>246 563</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 400	241	3 641
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 400</b>	<b>241</b>	<b>3 641</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>601 434</b>	<b>1 207</b>	<b>602 641</b>

3.11. На 31.12.2022 г. остаточная стоимость НМА организации составила 18 788 тыс.руб.

На 31.12.2021 г. остаточная стоимость НМА организации составила 20 553 тыс.руб.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 18 591 тыс.руб., в т.ч.:

№ п/п	Нематериальные активы, наименование	Стоимость, по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.	Дата постановки на учет	Срок полезного использования в бухгалтерском учете	Срок полезного использования в налоговом учете
1	2	3	4	5	6
1	Программное обеспечение «Тринити» для ПАК «Защищенный тонкий клиент», инв. № 000000002	13 533	01.10.2012	-	120 мес (10 лет)
2	Исключительное право на НТП «Тринити АПМДЗ», инв. № 000000003	1 594	19.11.2013	-	120 мес (10 лет)
3	Программное обеспечение «Тринити 2.0» для ПАК «Защищенный тонкий клиент», инв. № 000000004	3 464	01.04.2014	-	120 мес (10 лет)

По результатам проведенной на конец 2022 года инвентаризации, наличие факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования по нематериальным активам, введенным в эксплуатацию с 2012 по 2014 года - не выявлено.

3.13. Общество с ограниченной ответственностью «СиТек» не имеет энергоемких производств, собственных зданий и сооружений. Офисные помещения арендуются:

- по договору № № М-4/К от 14.07.2021 г. у ФИЛИАЛ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД" по адресу 143421, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, АВТОДОРОГА БАЛТИЯ, ТЕР 26 КМ БИЗНЕС-ЦЕНТР РИГА-ЛЕНД, СТР. А, ЭТАЖ 1, КАБИНЕТ 6, площадью 15 кв.м., оборудованные стационарными рабочими местами в количестве 4 раб. места,

- по дополнительному соглашению № 3 от 30.09.2021 г. к договору субаренды нежилых помещений № 20-129 от 01.12.2020г. у ООО «Инлайн технолоджис» по адресу: г. Москва, 1-ый Волоколамский проезд, д.10, стр.1, площадью 208,6 кв.м., оборудованные 50 стационарными рабочими местами,
- по договору аренды нежилого помещения № 113 от 14.09.2022 г. у ООО «Конвент-Плюс» по адресу: 121087, г. Москва, Багратионовский пр-д, дом 7, корп. 20 В, офисы № 214 и № 417, площадью 30,6 кв.м,
- по договору аренды недвижимого имущества № 3В-8/1122 от 21.11.2022 г. у ООО «Звезда» производственно-складское помещение без права создания стационарных рабочих мест по адресу: Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский муниципальный район, Войковицкое сельское поселение, массив п. Войковицы, Промзона уч. №1 площадью 2 520 кв.м.

По условиям договоров аренды, коммунальные платежи включены в стоимость арендной платы.

Согласно справкам арендаторов, балансовая стоимость арендуемого имущества на 31.12.2022 г. составляет:

Наименование объекта аренды	Площадь арендуемого помещения, м2	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., тыс.руб.
Нежилое помещение по адресу МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, АВТОДОРОГА БАЛТИЯ, ТЕР 26 КМ БИЗНЕС-ЦЕНТР РИГА-ЛЕНД, СТР. А, ЭТАЖ 1, КАБИНЕТ 6	15 м2	607
Нежилое помещение по адресу г.Москва, 1-ый Волоколамский пр-д, д.10, стр.1, пом.И: комнаты 21, 22, 81, 86, 88, 89 и 100 на 6 этаже	208,6 м2	3 258
Нежилое помещение по адресу 121087, г. Москва, Багратионовский пр-д, дом 7, корп. 20 В, офисы № 214 и № 417	30,6 м2	2 944
Нежилое производственно-складское помещение по адресу: Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский муниципальный район, Войковицкое сельское поселение, массив п. Войковицы, Промзона уч. №1	2 520 м2	4 498
<b>Итого:</b>		<b>11 307</b>

В связи с тем, что Общество не планировало аренду указанных помещений на долгосрочной основе арендная плата признавалась в качестве расхода равномерно в течение срока действия аренды.

3.14. Операции по хранению приобретенного товара, материалов, оборудования и реализацию указанных товарно-материальных ценностей ООО «СиТек» осуществляет только в месте складского хранения по адресу: г.Москва, МЖД, Рижское, 8-й км, д.1 (г.Москва, 2-й Амбулаторный проезд, д.5, вл.1) используемого на основании заключенного с ООО «Инлайн технолоджис» договора складского обслуживания № 14-280 от 01.09.2014г. В виду отсутствия у организации ООО «СиТек» торговых сетей, Торговый сбор, установленный Законом г. Москвы № 62 от 17.12.2014г., не уплачивается.

3.15. По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса за 2022 г. отражена сумма 153 436 тыс. руб., в т.ч. по видам активов:

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Материалы	65 260
Товары	63 761
Остаток незавершенного производства	24 415
<b>Итого:</b>	<b>153 436</b>

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса за 2021 г. отражена сумма 52 135 тыс. руб., в т.ч. по видам активов:

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Материалы	85
Товары	36 985
Товары отгруженные	11 708
Остаток незавершенного производства	3 357
<b>Итого:</b>	<b>52 135</b>

3.16. Дебиторская задолженность по итогам 2022 года составляет 324 735 тыс.рублей, в т.ч. дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договорами сроки, на 31.12.2022г. составляет 1 504 тыс.руб. Организацией ведется активная работа по взысканию с заказчиков неоплаченной в срок дебиторской задолженности, в т.ч. претензионная и судебная, получены исполнительные листы.

По результатам инвентаризации на 31.12.2021 г. выявлена сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 433 тыс.руб., указанная сумма была отнесена на финансовый результат 2022 года.

По результатам инвентаризации на 31.12.2022г. выявлены сомнительные долги, нереальные к взысканию. На 31.12.2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 1 481 тыс.руб.

При составлении бухгалтерского баланса сальдо на конец отчетного периода по дебиторской задолженности было уменьшено на сумму 31 939 тыс. руб. НДС с авансов выданных.

**Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 291 315 тыс.руб.**

Дебиторская задолженность по итогам 2021 года составляет 144 904 тыс.рублей, в т.ч. дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договорами сроки, на 31.12.2021г. составляет 2 837 тыс.руб. Организацией ведется активная работа по взысканию с заказчиков неоплаченной в срок дебиторской задолженности, в т.ч. претензионная и судебная, получены исполнительные листы.

По результатам инвентаризации на 31.12.2021г. выявлены сомнительные долги, нереальные к взысканию. На 31.12.2021 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 914 тыс.руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составляет 142 990 тыс.руб.

3.17. Кредиторская задолженность по итогам 2022 года составляет 922 071 тыс.руб, в т.ч. краткосрочная 922 071 тыс.руб. При составлении бухгалтерского баланса сальдо на конец отчетного периода по кредиторской задолженности было уменьшено на сумму 64 053 тыс. руб. НДС авансов полученных.

**Балансовая стоимость кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 858 018 тыс.руб.**

Кредиторская задолженность по итогам 2021 года составляет 350 735 тыс.руб, в т.ч. краткосрочная 350 735 тыс.руб. При составлении бухгалтерского баланса сальдо на конец отчетного периода по кредиторской задолженности было уменьшено на сумму 1 097 тыс. руб. НДС авансов полученных.

3.18. На 31.12.2022 г. расходы будущих периодов, учитываемые на 97 счете, составили 16 837 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе данная сумма отражена по 3-м строкам:

- 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 1 525 тыс. руб., которая включает в себя вознаграждения за банковские гарантии, права использования ПО, а также лицензии и сертификаты соответствия со сроком действия более 12 месяцев;
- 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме – 42 тыс. руб., которая включает в себя плату за полисы страхования гражданской ответственности и имущества;
- 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 15 270 тыс. руб., которая включает в себя вознаграждения за банковские гарантии и права использования ПО со сроком действия не более 12 месяцев.

На 31.12.2021г. расходы будущих периодов, учитываемые на 97 счете, составили 43 324 тыс.руб. и отражены в бухгалтерском балансе по срокам:

В бухгалтерском балансе данная сумма отражена по 3-м строкам:

- 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 4 500 тыс. руб., которая включает в себя вознаграждения за банковские гарантии, права использования ПО, а также лицензии и сертификаты соответствия со сроком действия более 12 месяцев;
- 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме – 267 тыс. руб., которая включает в себя плату за полисы страхования гражданской ответственности и имущества;
- 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 38 557 тыс. руб., которая включает в себя вознаграждения за банковские гарантии и права использования ПО со сроком действия не более 12 месяцев.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2021 г. отражены расходы, учитываемые на счете 08.05 по незаконченной операции приобретения НМА Товарный знак "SETEC" на сумму 25 тыс.руб.

3.18. При составлении годовой бухгалтерской финансовой отчетности Общество произвело пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.

За 2022 год величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям, выраженным в условных единицах, составила:

- в виде положительной курсовой разницы в сумме 49 595 тыс.руб.
- в виде отрицательной курсовой разницы в сумме 72 134 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах сумма курсовых разниц за 2022 год отражена свернуто в размере 22 539 тыс. руб. по строке 2350 «Прочие расходы».

Общество в текущем 2022 году учет курсовых разниц производило способом: «Независимо от признания доход или расхода» (в соответствии с письмом Минфина от 12.07.2022 № 03-03-06/1/66936). Этот способ подразумевает, что требования (обязательства) переоцениваются ежемесячно, вне зависимости от того, признается ли в декларации по прибыли доход (расход). Отложенный доход или расход учитывается на счетах 97.КР, 98.КР.

За 2021 год величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям, выраженным в условных единицах, составила:

- в виде положительной курсовой разницы в сумме 11 076 тыс.руб.
- в виде отрицательной курсовой разницы в сумме 11 910 тыс.руб.

3.19. По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражена сумма резерва на оплату ежегодных отпусков в размере 2 689 тыс.руб. Всего начислено за 2022 год резерва на оплату отпусков в сумме 7 660 тыс.руб., использовано в сумме 5 974 тыс.руб. По результатам инвентаризации списана на прочие доходы сумма излишне начисленного резерва в размере 699 тыс.руб.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2021 г. составляет 1 702 тыс.руб. Всего начислено за 2021 год резерва на оплату отпусков в сумме 2 645 тыс. руб., использовано в сумме 3 355 тыс.руб. По результатам инвентаризации списана на прочие доходы сумма излишне начисленного резерва в размере 35 тыс.руб.

3.20. Размеры вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 году, составили:

(тыс.руб.)					
Всего начислено	НДФЛ	Взносы в ПФР	Взносы в ФСС по ВНиМ	Взносы в ФСС от НСЧ	Взносы в ФФОМС
Оплата за отработанное время (оклад плюс надбавки) 7 118 тыс. руб. премия за счет чистой прибыли 6 000 тыс. руб. отпускные 760 тыс.руб. доплата до оклада при отпуске 67 тыс. руб. компенсация отпуска 64 тыс. руб. Итого: 14 009 тыс. руб.	1 883	1 466	13	28	701

Размеры вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2021 году, составили:

(тыс.руб.)					
Всего начислено	НДФЛ	Взносы в ПФР	Взносы в ФСС по ВНиМ	Взносы в ФСС от НСЧ	Взносы в ФФОМС
Оплата за отработанное время (оклад плюс надбавки) 5 860 тыс. руб. премия производственная 4 151 тыс. руб. отпускные 775 тыс.руб. доплата до оклада при отпуске 70 тыс. руб. Итого: 10 856 тыс. руб.	1 411	1 142	11	22	543

3.21. В 2022 г. и 2021 г. Общество совместной деятельности не вело.

3.22. Связанной стороной по отношению к ООО «СиТек» в связи с тем, что полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же физическое лицо Хрупов Сергей Владимирович, является организация ООО «Инлайн технолоджис», ИНН 7715216804. С указанным контрагентом в 2022 г. и 2021 г. ООО «СиТек» заключало договоры как на приобретение товаров (работ, услуг), так и на продажу оборудования, лицензий на ПО, выполнение работ и оказание услуг.

### Перечень связанных сторон

№п/п	Наименование связанной стороны организации (для физ.лиц.-ФИО)	Основание признания связанной стороной	Дополнительная информация
<b>Участники:</b>			
1.	Спирин Сергей Борисович	Участник, доля 75% до 16.08.2022г., с 17.08.2022 г. доля 100%. Конечный бенефициар.	-
2.	Заречнев Сергей Викторович	Участник, доля 25% (до 16.08.2022г.)	-
<b>Основной управленческий персонал:</b>			
1.	Хрупов Сергей Владимирович	Генеральный директор	-
2.	Заречнев Сергей Викторович	Заместитель генерального директора по разработке средств защиты информации	-
3.	Лунев Денис Александрович	Исполнительный директор	-
4.	Дрожжин Артем Алексеевич	Технический директор	-
<b>Прочие связанные стороны:</b>			
1.	ООО «Инлайн технолоджис»	Взаимозависимая организация по отношению к ООО «СиТек» в связи с тем, что полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же физическое лицо Хрупов Сергей Владимирович	ИНН 7715216804, Адрес: 121087, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК, ПР-Д БАГРАТИОНОВСКИЙ, Д. 7 К. 20В,ОФИС 403

Итоговые обороты операций с ООО «Инлайн технолоджис» за 2022 год составляют:

ООО «Инлайн технолоджис» поставщик		ООО «Инлайн технолоджис» покупатель	
Вид операции	Сумма, тыс. руб.	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Поставка товаров, лицензий на ПО, предоставление в аренду нежилых помещений, выполнение работ, оказание услуг	76 797	Покупка лицензий на ПО, оказание услуг	0
Итого:	76 797	Итого:	0
Сальдо на 31.12.2022 г.	806		

Итоговые обороты операций с ООО «Инлайн технолоджис» за 2021 год составляют:

ООО «Инлайн технолоджис» поставщик		ООО «Инлайн технолоджис» покупатель	
Вид операции	Сумма, тыс. руб.	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Поставка товаров, лицензий на ПО, предоставление в аренду нежилых помещений, выполнение работ, оказание услуг	451 384	Покупка лицензий на ПО, оказание услуг	0
Итого:	451 384	Итого:	0
Сальдо на 31.12.2021 г.	111 496		

- 3.23. Экологической деятельности Общество не ведет, информации и сведений об экологической деятельности не имеется.
- 3.24. Материально-производственные запасы в течение 2022 г. и 2021 г. в залог не передавались.
- 3.25. ООО «СиТек» транспортных средств на балансе не имеет.
- 3.26. Операции с ценными бумагами Обществом не осуществлялись.
- 3.27. Продажа и реализация алкогольной продукции Обществом не производилась.
- 3.28. Прочих доходов и расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, за отчетный год не возникало.
- 3.29. Договоров и получение доходов, предполагающих исполнение не денежными средствами Общество не заключало.
- 3.30. В отчетном 2022 году Общество не производило исправления ошибок предшествующих отчетных периодов, в виду отсутствия таких ошибок.
- 3.31. У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010).
- 3.32. В 2022 году судебных разбирательств, существенным образом в состоянии повлиять на бухгалтерскую отчетность Общества нет.
- 3.33. Участниками Общества на основании Протокола внеочередного общего собрания № 01-18042022 от 18.04.2022 г. принято решение на распределять в 2022 году, полученную по результатам 2021 года чистую прибыль в размере 176 956 тыс.руб., а оставить ее в распоряжении Общества для пополнения оборотных средств и учитывать эту прибыль, начиная с 2022 года, как нераспределенную прибыль прошлых лет.

#### **4. Риски и факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

ООО «СиТек» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не планирует существенно сокращать масштабы деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе риск неблагоприятного изменения валютных курсов;
- правовые риски;
- операционные риски.

#### **Финансовые риски**

В 2022 году Общество продолжило активный процесс адаптации своей операционной деятельности в соответствии с требованиями государственных органов, направленных на защиту общественного здоровья в связи с продолжающейся в текущем году пандемией, вызванной вспышкой коронавирусной инфекцией (COVID-19). Общество ввело ограничения на командировки, большая часть офисных сотрудников продолжила удаленную работу, а для лиц, работающих в офисе, организация обеспечила соблюдение масочного режима и дополнительные санитарные меры на рабочих местах.

Несмотря на ограничения, Общество не прекращало свою деятельность. Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Тем не менее, Общество уже ощутило на себе воздействие этих факторов. Снижение внешнего спроса, проблемы с волатильностью конечного спроса и доступностью финансовых ресурсов — все это оказывает влияние на принимаемые руководством Общества решения.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

По мнению руководства Общества, главное событие, произошедшее в отчетном периоде – это ввод нового пакета антироссийских санкций, которые оказали значительное негативное влияние на курс национальной валюты и ударили по экономике Российской Федерации в целом.

В конце февраля 2022 года Россия на международной арене столкнулась с политическими противоречиями, конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам. В отношении Российской Федерации введен большой пакет санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт ряда российских товаров, импорт в Россию

многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран Европейского союза, США, Японии и других стран, ограничение заходов российских судов в морские порты и др. Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли, запрет полетов над территорией России, отмену совместных с другими странами проектами и т.д.

Вышеуказанный межгосударственный конфликт привел к резкому ухудшению экономической ситуации в России: существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам; рост цен на товары; снижение спроса на товары; дефицит многих товаров; массовые сокращения работников в компаниях; общее снижение доходов; падение производства и т.д. Процентные ставки в рублях, которые и ранее были высокими, увеличились в несколько раз. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов и других негативных последствий.

### **Правовые риски**

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.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Поэтому в случае значительного ухудшения ситуации в описанных выше областях это может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### **Операционные риски**

Операционные риски состоят в возможности возникновения убытков в результате недостатков в организации деятельности, используемых технологиях, функционировании информационных систем, несанкционированных действий или ошибок сотрудников, а также в результате внешних событий.

Управление операционным риском рассматривается Обществом как составная часть общей системы управления рисками, нацеленной на предупреждение и/или снижение операционных рисков.

Управление операционными рисками в Обществе реализуются посредством существующей системы разделения полномочий; установленных правил и процедур совершения операций и сделок, реализации комплекса мер, направленных на обеспечение информационной безопасности, непрерывности и восстановления деятельности в случае чрезвычайных обстоятельств; постоянного повышения квалификации сотрудников на всех организационных уровнях.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания работоспособности Общества, принимая во внимание возникающие риски.

Руководство Общества подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течении 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2022 г.). Общество не имеет никаких планов и намерений, которые препятствовали Обществу осуществить свою деятельность в течении как минимум 12

