Пояснения ООО "Мегаплан" к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	194 405	(170 396)	410	-	-	(13 208)	-	-	-	194 815	(183 604)
	5110	за 2021г.	194 032	(156 867)	373	-	-	(13 529)	-	-	-	194 405	(170 396)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	26 608	(26 015)	410	-	-	(436)	-	-	-	27 018	(26 451)
	5111	за 2021г.	26 235	(25 257)	373	-	-	(757)	-	-	-	26 608	(26 015)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	167 797	(144 382)	-	-	-	(12 772)	-	-	-	167 797	(157 154)
	5112	за 2021г.	167 797	(131 610)	-	-	-	(12 772)	-	-	-	167 797	(144 382)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	167 797	167 797	167 797
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	527	492	417
в том числе: Прочие нематериальные активы	5131	523	488	413
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	4	4	4

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	20 906	18 856	-	(410)	30 545
	5190	за 2021г.	5 103	16 176	-	(373)	20 906
в том числе: Статья "Как продолжать плыть вперед, когда маршрут запутан и дна не видно" 16.03.2022	5181	за 2022г.	-	15	-	(15)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Статья "Самые частые ловушки спорщиков и как в них не попасть" 06.04.2022	5182	за 2022г.	-	19	-	(19)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Статья "Как перестать откладывать жизнь на потом" 18.05.2022	5183	за 2022г.	-	13	-	(13)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Статья "Что предложить ребенку вместо смартфона" 01.06.2022	5184	за 2022г.	-	23	-	(23)	-
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Статья "Scrum против Kanban: как выбрать методологию работы над проектом" 10.06.2022	5185	за 2022г.	-	5	-	(5)	-
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Статья "Девять особенностей южных корейцев, о которых вы могли не знать" 16.06.2022	5186	за 2022г.	-	18	-	(18)	-
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незавершённые вложения в НМА	5187	за 2022г.	20 906	9 639	-	-	30 545
	5197	за 2021г.	5 103	15 803	-	-	20 906

Руководитель _____ Козлов Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	19 930	(13 546)	512	-	-	(4 156)	-	-	-	20 516	(17 702)
	5210	за 2021г.	14 560	(12 124)	570	-	-	(1 406)	-	-	-	15 130	(13 530)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	2 997	(2 696)	295	-	-	(222)	-	-	-	3 292	(2 918)
	5211	за 2021г.	2 559	(2 559)	438	-	-	(126)	-	-	-	2 997	(2 684)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	1 019	(798)	217	-	-	(197)	-	-	-	1 237	(995)
	5212	за 2021г.	887	(564)	132	-	-	(230)	-	-	-	1 019	(794)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	447	(434)	-	-	-	(1)	-	-	-	447	(435)
	5213	за 2021г.	447	(433)	-	-	-	(1)	-	-	-	447	(434)
Здания	5204	за 2022г.	15 296	(9 447)	-	-	-	(3 736)	-	-	-	15 370	(13 183)
	5214	за 2021г.	10 496	(8 397)	-	-	-	(1 050)	-	-	-	10 496	(9 447)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	89	(89)	-	-	-	-	-	-	-	89	(89)
	5215	за 2021г.	89	(89)	-	-	-	-	-	-	-	89	(89)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	512	-	(512)	-
	5250	за 2021г.	-	791	(221)	(570)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-
	5311	за 2021г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-
в том числе: дочернии компании	5302	за 2022г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-
	5312	за 2021г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-
	5310	за 2021г.	813	-	-	-	-	-	-	813	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Козлов Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 093	-	1 093	204 332	(204 167)	-	-	X	1 259	-	1 259
	5420	за 2021г.	1 207	-	1 207	182 133	(182 397)	-	-	X	1 093	-	1 093
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	464	-	464	972	(828)	-	-	91	608	-	608
	5421	за 2021г.	473	-	473	842	(851)	-	-	-	464	-	464
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	180	-	180	-	(180)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	127 723	(127 723)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	114 966	(114 966)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	74 508	(74 508)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	65 557	(65 557)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	629	-	629	1 129	(1 107)	-	-	-	651	-	651
	5427	за 2021г.	705	-	705	768	(843)	-	-	-	629	-	629

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Козлов Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	16 472	(6 007)	3 245	-	(8 687)	-	-	-	81	128	11 239	(6 007)
	5530	за 2021г.	12 070	(6 007)	7 533	-	(3 942)	(15)	-	-	502	308	16 472	(6 007)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	7 661	-	285	-	(6 752)	-	-	-	-	-	1 194	-
	5531	за 2021г.	2 354	-	5 431	-	(34)	-	-	-	-	-	7 661	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 248	(6 007)	1 688	-	(755)	-	-	-	-	-	9 181	(6 007)
	5532	за 2021г.	8 726	(6 007)	1 087	-	(1 546)	(15)	-	-	-	-	8 248	(6 007)
Прочая	5513	за 2022г.	562	-	1 273	-	(1 180)	-	-	-	81	128	864	-
	5533	за 2021г.	990	-	1 106	-	(2 343)	-	-	-	502	308	562	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	16 472	(6 007)	3 245	-	(8 687)	-	-	X	81	128	11 239	(6 007)
	5520	за 2021г.	12 070	(6 007)	7 533	-	(3 942)	(15)	-	X	502	308	16 472	(6 007)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	5 842	-	-	(3 216)	-	-	-	-	2 626
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	10 138	5 665	-	(7 135)	(36)	-	81	128	8 841
	5580	за 2021г.	14 807	5 019	50	(10 543)	(5)	-	502	308	10 138
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 700	525	-	(1 438)	(36)	-	-	-	751
	5581	за 2021г.	5 340	1 262	-	(4 897)	(5)	-	-	-	1 700
авансы полученные	5562	за 2022г.	655	(20)	-	(441)	-	-	-	-	194
	5582	за 2021г.	1 059	558	-	(963)	-	-	-	-	655
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 921	3 860	-	(1 038)	-	-	79	124	4 946
	5583	за 2021г.	2 845	395	49	(1 772)	-	-	160	243	1 921
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	84	-	(84)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5 862	1 300	-	(4 218)	-	-	2	5	2 950
	5586	за 2021г.	5 561	2 720	-	(2 827)	-	-	342	65	5 862
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	10 138	5 665	-	(7 135)	(36)	X	81	128	8 841
	5570	за 2021г.	14 807	5 019	50	(10 543)	(5)	X	502	308	10 138

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	447	803
Расходы на оплату труда	5620	127 171	104 175
Отчисления на социальные нужды	5630	7 204	5 686
Амортизация	5640	17 364	14 935
Прочие затраты	5650	73 236	74 334
Итого по элементам	5660	225 422	199 933
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	180
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 422	200 113

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 429	13 878	(8 659)	(704)	15 943

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Приложение 10.

ООО "Мегаплан"

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	24 009	-	24 009
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	1 601	4 784	6 384
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	813		813
Отложенные налоговые активы	1180	3 444	(3 444)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	60 234	-	60 234
Итого по разделу I	**1100**	**90 100**	**1 340**	**91 440**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 093		1 093
ценностям	1220	511		511
Дебиторская задолженность	1230	10 465		10 465
эквивалентов)	1240	-		-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 243		76 243
Прочие оборотные активы	1260	358	1 042	1 401
Итого по разделу II	**1200**	**88 670**	**1 042**	**89 713**
БАЛАНС	**1600**	**178 770**	**2 382**	**181 152**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
фонд, вклады товарищей)	1310	117 117		117 117
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-		-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-		-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 300		2 300
Резервный капитал	1360	-		-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 786	(3 460)	34 326
Итого по разделу III	**1300**	**157 203**	**(3 460)**	**153 743**
Паевой фонд	1310			
Целевой капитал	1320			
Целевые средства	1350			
имущества	1360			
Резервный и иные целевые фонды	1370			
Итого по разделу III	**1300**			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450		5 842	5 842
Итого по разделу IV	**1400**		**5 842**	**5 842**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	10 138		10 138
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	11 429		11 429
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	**1500**	**21 567**		**21 567**
БАЛАНС	**1700**	**178 770**	**2 382**	**181 152**

Генеральный директор Козлов С.М.

30 марта 2023г

Общество с ограниченной ответственностью «Мегаплан» ОГРН 1047743023473 * МОСКВА *

11. ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Мегаплан» за 2022 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Мегаплан»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Мегаплан»

Адрес места нахождения Общества: 127473, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Тверской, ул. Достоевского, д.1/21, стр.1, этаж цокольный, ком
ОГРН: 1097746725273
ИНН: 7725681416

Уставный капитал ООО «Мегаплан» составляет 117 117 116,00 (Сто семнадцать миллионов сто семнадцать тысяч сто шестнадцать) рублей. Оплачен полностью.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы: В 2022 году изменений не было.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:
ООО «Мегаплан» в 2022 году не имело обособленных подразделений.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование организации	Сумма, тыс.руб.	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	117 117,1	100%
в том числе:		
ООО «1С»	95 646,3	81,6672%
ООО «Команда Мегаплана»	21 470,8	18,3328%

Единоличный исполнительный орган на 31.12.2022 Генеральный директор Общества Козлов Сергей Михайлович
Главный бухгалтер Общества: Горина Анна Андреевна

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 71 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:
Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Мегаплан», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, а также:
- обработка данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

ООО «Мегаплан» осуществляет деятельность в области информационных технологий, имеет государственную аккредитацию в Министерстве связи и массовых коммуникаций РФ № 1625 от 02.08.2011г

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	**Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)**
Нуралиев Борис Георгиевич ООО «1С»	Бенефициарный владелец Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим и физическим лицом (имеет в силу своего участия более 25% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Иностранное унитарное предприятие «Облачные решения» (республика Беларусь) ТОО «Мегаплан Казахстан» (республика Казахстан)	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на юридическое лицо (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица)
Козлов Сергей Михайлович Горина Анна Андреевна Шелике Виктор Георгиевич	Генеральный директор Главный бухгалтер Коммерческий директор

Общество и нижеперечисленные юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

ЧОУ ДОУ "1С-Образование"	ООО "1С-Сеть"	ООО "Юсиэмэс Групп"
ООО "1С-Онлайн"	ООО "1С-ВЕКТРО"	ООО "1С-ВайзЭдвайс"
ООО "1С-Дистрибьюция"	ООО "1С-Парус"	ООО "НОРД АЛЬФА"
ООО "1С-Паблишинг"	ООО "1С-Битрикс"	ООО "НОРД АУТСОРСИНГ"
ООО "Чистый Софт Центр"	ООО "1С-Вятка"	ООО "1С-Галэкс:Франчайзинг"
ООО "1С-Софт"	ООО "1С-ГАЛЭКС"	ООО "Альпака"
ООО "Колайф"	ООО "1С-ГЭНДАЛЬФ"	ООО "АналитСофтТорг"
ООО "Партнёрка"	ООО "1С-Аналитикс"	ООО "Финансовый и бухгалтерский аутсорсинг"
ООО "Некстфофри"	ООО "1С:Центр управленческого консалтинга"	ООО "Норд Бета"
ООО ВЦ 1С-Рарус-Спб	ООО "1С-Камин"	ООО "Сиэйр.ру"
ООО ВЦ 1С-Рарус-Рязань	ООО РДГС	ООО "Би-Консалтинг"
ООО "1С-БухОбслуживание"	ООО "1С-БухОбслуживание.Ставрополь"	ООО "1С-КСУ.Консалтинг"
ООО "1С:БухОбслуживание Консоль-М"	ООО "1С:БухОбслуживание.Брянск"	ООО "МЭО"
ООО "1С:БухОбслуживание Юг"	ООО "1С-БухОбслуживание.Мордовия"	ООО "Савади"
ООО "1С:БухОбслуживание Северо-Запад"	ООО "1С-МФТИ"	ООО "Трайфит Технологии"

ООО "1С:БухОбслуживание-Лад"	ООО "1С-Якутск"	ООО "ДМС"
ООО "1С:Северо-Запад"	ООО "1С-Консоль"	Адептик Плюс ООО
ООО "1С-Бюджет-Консал-тинг"	ООО "Логнекс"	Юмисофт ООО
ООО "1С-Профиль"	ООО "Ксоред"	Квик Ресто ООО
ООО "Катран Софт"	ООО "Эрикос-ЦСП"	Квик Ресто Маркет ООО
ООО "Интеграция"	ООО "Авико ТЦ"	ВЦ 1С-Рарус Йошкар-Ола ООО
ООО "1С-Мссофт.ру"	ООО "Небо"	Ренга Софтвэа ООО
ООО "Техко"	ООО "Центр Поддержки Пользователей"	1С-СанСити ООО
ООО "Форус НПФ"	ООО "1С Мобайл"	Инфостарт-Сервис ОООО
ООО "1С-Форус"	ООО "1С-Поволжье"	амоЦРМ ООО
ООО "Институт типовых решений – Производство"	ООО "1С-БухОбслуживание. Форус"	Фабрика проектов ЕРП ООО
ООО "1С-КАМИН"	ООО "ФИЗИКОН"	Савади ООО
ООО "Кранкс"	ООО "Агент Плюс"	1С Интернешнл ОООО
ООО "1С-Рарус Управляющая компания"	ООО "1С:БО Кредо"	Смартвей ООО
ООО "АйТи Лайт"	ООО "АйБокс ресерч лаб"	1С-Галактика ООО
ООО "Софтмагазин Трейд"	ООО "1С-Учебный центр №3"	Инноватик ООО
ООО "БухгалтерФон Сервис"	ООО "1СРарус-НН"	ООО "ВЦ 1С-ИЖТИСИ"
ООО "Инфостарт"	ООО " Внедренческий центр 1СРарус-НН"	Фонд НРБУ БМЦ
ООО "Эрикос-проект"	ООО "Би-Консалтинг"	ООО "ТМС-Контент"
ЧОУ ДПО "1С-Образование"	ООО "РИП"	ООО "1С-КПД"
ООО "УНЦ Пратон"	ООО "1С-Рарус ЦТО"	ООО "Виртуальная лаборатория"
ООО "1С-Бухобслуживание Актив-Консалт"	ООО "Авико ВЦ"	ООО "1С-Старт"
ООО "1С-КСУ"	ООО "1С:БО.Небо"	ООО "Юманс-ВЦ"
ООО "1С Виарабл"	ООО "1С:БухОбслуживание.РЦ"	ООО "1С-МР"
ООО "Аутсорсинг для Бизнеса"		

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	**Данные за 2022 г.**			**Данные за 2021 г.**		
		Объем операции, в тыс.руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции, в тыс.руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
ИУП «Облачные решения»	предоставление займов	-	-	-	60	Срок погашения июль 2021	

Заёмщик							
	Проценты по предоставленным займам	-	-	-	1,1	Срок выплаты июль 2021	
Лицензиат (покупатель)	лицензионный договор на продажу ПЭВМ Мегаплан (без НДС)	1 862,0	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	80,2	1685,5	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	862,1
ТОО "Мегаплан Казахстан" Лицензиат (покупатель)	лицензионный договор на продажу ПЭВМ Мегаплан (без НДС)	976,8	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	92,9	982	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	87,5
ООО «Софтехно» Лицензиар (Продавец)	Лицензионный договор (без НДС)	563,6	Безналичный расчёт	0	7248,6	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	563,6
Заказчик	Оказание маркетинговых услуг (с НДС)	-	-	-	328,9	Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года	
Исполнитель	Прочие услуги (с НДС)	-	-	-	42,3	Разовая услуга, безналичный расчёт	
	Консультационно-информационные услуги (с НДС)	3,5	Разовая услуга, безналичный расчёт	-	15	Разовая услуга, безналичный расчёт	
ООО "1С"	Выплата дивидендов	-	-	-	816,7	-	-
ООО "Команда Мегаплана"	Выплата дивидендов	-	-	-	159,5	-	-
ООО "Внедренческий центр"	Лицензионный договор (без НДС)	15	Разовая услуга,	-	15	Разовая услуга,	-

Лицензиат (Покупатель)			безналичный расчёт			безналичный расчёт	

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Доля выручки, полученной по договорам со связанными организациями, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами - отсутствует.

2.3. Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование операции	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления-всего	**3 910,0**	3 092,2
от продажи продукции, работ, услуг	3 346,4	3 092,2
прочие поступления	563,6	-
Платежи-всего	**(3,4)**	(8 455,6)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3,4)	(8 644,6)
прочие платежи		-
Сальдо денежных потоков от текущих операция	**3 906,6**	(5 363,4)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления-всего	**-**	**61,0**
от возврата предоставленных займов	-	60,0
процентов по долговым финансовым вложениям	-	1,0
Платежи-всего	**-**	**(60,0)**
предоставление займов другим лицам	-	(60,0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**-**	**1,0**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления-всего	**--**	**-**
денежных вкладов собственников (участников)	--	-
Платежи-всего	**-**	**(976,2)**
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	**(976,2)**
Сальдо денежных потоков от финансовых операция		**(976,2)**

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублях.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

Так как расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) нематериального актива, не увеличивают его первоначальную стоимость, но эти затраты относятся к следующим отчётным периодам, то их учёт ведётся как расходы будущих периодов на счёте 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Незавершённые вложения в НМА отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой по строке 11901 «Незавершённые вложения в НМА»

3.3. Учёт и оценка основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв.Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется

исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2021 пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
Основное средство	00000008 3	18.06.2012	20 957,63	300	300	114	7 894,17	7 964,04	69,87	
Основное средство	БП-000009	05.02.2021	49 825,55	25	25	10	17 628,79	19 930,20	2 301,41	
Основное средство	БП-000010	05.02.2021	49 825,53	25	25	10	17 628,79	19 930,20	2 301,41	
Основное средство	БП-000015	20.04.2021	40 338,43	25	25	8	10 790,36	12 908,32	2 117,96	
Основное средство	БП-000016	20.07.2021	129 786,06	25	25	5	20 747,66	25 957,20	5 209,54	
Основное средство	БП-000018	19.08.2021	48 764,26	25	25	4	5 553,81	7 802,28	2 248,47	
Основное средство	БП-000019	22.11.2021	43 050,38	25	25	1		1 722,02	1 722,02	
			382 547,84				**80 243,58**	**96 214,26**	**15 970,68**	
Итого по всем ОС			**15 130 160,69**				**13 529 647,94**	**13 545 618,62**	**15 970,68**	

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018:

п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной, прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 601	4 784	6 384
в т.ч расшифровка увеличение амортизации по ФСБУ 06/2020			-16	
ППА			4 800	
Прочие оборотные активы	1260	358	1 042	1 401
ПАССИВ				
Прочие обязательства	1450		5 842	5 842

3.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- предоставление права доступа к программному продукту Мегаплан и его расширениям;
- техническая поддержка программного продукта;
- консультационные услуги по методам эффективной работы в созданном программном продукте;
- дополнительные доработки программных продуктов;
- другие виды деятельности.

Выручка от реализации неисключительных лицензий на право доступа на определённый срок к программному обеспечению Мегаплан, установленному на сервере общества признаётся в полном объёме на дату поступления средств от покупателя.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, в том числе доходы (расходы) связанные с реализацией имущественных прав, предоставленных сторонними организациями.

3.6. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Коммерческие расходы в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

3.7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на последнее число года.

3.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.8.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

• резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

3.8.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

• на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Общество освобождено от уплаты налога на прибыль, сроком на 3 года.

В связи с этим произведена корректировка ОНА на сумму 3 444 тыс.руб.. за счёт уменьшения нераспределённой прибыли на 31.12.2021 строка 1370 Бухгалтерского баланса.

Переход на ФСБУ 06/20 и 25/2018 раскрыт в разделе «Основные средства».

Корректировка по ФСБУ 06/2020 произведена за счёт уменьшения нераспределённой прибыли на 31.12.2021 строка 1370 Бухгалтерского баланса

Все корректировки представлены в Пояснениях к отчётности - Приложение 10.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:
- Офисное оборудование- 36 месяцев;
-Машины и оборудование (кроме офисного) - 60 месяцев;
-Производственный и хозяйственный инвентарь- 24 месяца;
-Сооружения- 120 месяцев;
-Другие виды основных средств- 60 месяцев;

5.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений в НМА отражено в Пояснении 1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 в составе незавершенных капитальных вложений числятся незавершенные вложения в НМА.

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений в ОС отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения Общества включают в себя:
Вклад в уставный капитал ИУП Облачные решения – 659, 8 тыс.руб. (20 010 долларов США).
Вклад в уставный капитал ТОО Мегаплан Казахстан – 153,1 тыс.руб.(840 000 казахских тенге).

Доля в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ представлена в разделе II настоящих Пояснений.

5.5. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

Краткосрочные РБП, сроком действия не более 12 месяцев отражаются в строке 12103 «Расходы будущих периодов».

К долгосрочным расходам будущих периодов, отраженным по строке 11902 «Долгосрочные расходы будущих периодов», в разделе 1. Внеоборотные активы, относятся РБП сроком более 365 дней.

5.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2022 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами – отсутствуют.

5.9. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2021г – займы и кредиты отсутствуют.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

5.10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, суммы НДС по полученным авансам отражены в строке 1260 "Прочие оборотные активы".

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.11. Налоги.

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 4 149,6 тыс.руб. (за 2021г – 3 180,5 тыс.руб., за 2020 год – 3 514 тыс. руб.).

За 2022 год начисленный налог на имущество отсутствует

5.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2022 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2022	2021
Сопровождение программного продукта Мегаплан	18 518,7	15 879,14
Программные продукты 1С Бухгалтерия 8 (Без НДС)	-	15 639,07
Программный продукт Мегаплан (без НДС)	217 450,3	167 199,9
Итого	**235 969,0**	**198 718,74**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в таблице 6 Пояснений.

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, отражена **в сумме за вычетом скидки.**

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Статьи доходов	2022 год	2021 год
Проценты по предоставленным займам		1,13
Прочие доходы, в том числе:		
Услуги по размещению рекламных материалов	-	441,5
Корректировка оценочных обязательств по отпускам	704,5	90,5
Предоставление права использования стороннего ПО	-	2107,5
Курсовые разницы	7278,0	1113,3
Прочие внереализационные доходы	1 434,5	12,8
ИТОГО прочие доходы	**9417,0**	**3765,6**

(тыс. руб.)

Статьи прочих расходов	2022 год	2021 год
% по арендным обязательствам	**304,0**	**-**
Курсовые разницы	7942,0	1 656,10
Расходы, связанные с реализацией неисключительных прав	-	960,50
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	722,4	875,60
Налог на прибыль за прошлые периоды, удержанный за пределами РФ	-	1 039,20
Расходы на оплату труда, не учитываемые в целях налогообложения	-	2 278,60

прочие расходы	1 324,60	1 303,30
ИТОГО прочие расходы	**9 989,0**	**8113,3**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря**	
	2022 года	**2021 года**
Доллар США	**70,3375**	**74,2926**
Евро	**75,6553**	**84,0695**

5.15. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2022 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.16. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

5.17. Изменения оценочных значений

(резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, другие оценочные резервы, сроки полезного использования НМА, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА и др.)

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.18. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.19. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обяза-

тельства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.22. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.23. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда
Добавочный капитал Общества сформирован за счет вклада в имущество.

5.24. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на **5%.**

5.25. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

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 представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

5.26. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.27. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год на дату подписания годовой отчётности не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5.28. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

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 продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Заемные средства Общества представлены кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Руководитель _____ Козлов Сергей Михайлович

Дата 30.03.2023 г.