ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
АО «Большая история»

I. Общие сведения

1. Общая информация об организации

Полное наименование организации: Акционерное общество «Большая история» (далее – Общество). ОРГН 1217700230945, ИНН 9722001842, КПП 772201001.

Список акционеров организации находится у регистратора АО «СТАТУС».

Место нахождения Общества: 111250, Москва г, ул Лефортовский Вал, д. 16А, этаж 1, офис 35, помещ. I, ком. 21Б.

Дата государственной регистрации: 18.05.2021.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр 10.06.2021.

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

2. Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности Общества являются:

Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02);

Общество также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

3. Филиалы (структурные подразделения)

Общество не имеет филиалов (структурных подразделений).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В период с 09.06.2021 по 31.12.2022, а также на дату формирования пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на генерального директора Кондратюк Маргариту Евгеньевну.

5. Информация о численности персонала

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 0 человек.

Фактически на отчетную дату в штате Общества находится один сотрудник – генеральный директор, который принят на работу как внешний совместитель по ставке 0,25.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики.

1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения: в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфином РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Приказом Минфина РФ № 66н.

2. Основные элементы учетной политики Общества по бухгалтерскому учету

2.1. Лица, ответственные за ведение учета

2.1.1. В период 09.06.2021 по 30.11.2021, а также с 01.05.2022 по 12.02.2023 ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось генеральным директором Кондратюк Маргаритой Евгеньевной.

2.1.2. В период с 01.12.2021 по 30.04.2022 ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось ИП Коровиным И.В., ИНН 775104393214.

2.1.3. В период с 13.02.2023 по 16.03.2023 ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось главным бухгалтером Манаенковой Ларисой Олеговной.

2.1.4. В период с 17.03.2022 по дату формирования пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Филипповой Екатериной Александровной.

2.2. Основные средства

2.2.1. Для целей учета основных средств Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского ФСБУ 6/2020 «Основные средства», за исключением активов, имеющих признаки основных средств, но имеющих стоимость без НДС 100 тыс. рублей и ниже. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.2.2. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и утверждается приказом генерального директора.

2.2.3. 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.

2.2.4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку объектов основных средств.

2.2.5. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

2.2.6. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.2.7. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. 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. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ.

2.2.8. Общество проводит проверку элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации в случае изменения:

а) срока полезного использования более чем на 5 (пять) процентов;

б) ликвидационной стоимости более чем на 5 (пять) процентов;

в) способа начисления амортизации.

2.2.9. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.2.10. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

2.2.11. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Формирование остаточной стоимости основной стоимости основных средств при выбытии отражается на счете 01.09 «Выбытие основных средств».

2.2.12. Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 11 ФСБУ 25/2018) в связи с тем, что Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.3.2. Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся одновременно указанными признаками, но имеющих стоимость без НДС 100 тыс. руб. и ниже. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

2.3.3. Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Общество учитывает эти материальные носители (вещи) в

соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 5/2019 «Запасы») отдельно от объекта нематериальных активов.

2.3.4. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Общество определило, что единицей учета программного обеспечения и базой для амортизации является программный продукт в целом.

2.3.5. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.3.6. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку объектов нематериальных активов.

2.3.7. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

2.3.8. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации и утверждается приказом генерального директора.

2.3.9. Если условиями лицензионного (сублицензионного) договора срок использования программ для ЭВМ не определен (определен бессрочно), срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается 5 лет.

2.3.10. Если срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности не определен (определен бессрочно), срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается 10 лет.

2.3.11. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

2.3.12. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

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

2.3.14. Для начисления амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

2.3.15. Стоимость объекта нематериального актива отражается на счете 04.01 «Нематериальные активы организации». Амортизация объекта нематериального актива отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.16. Общество проводит проверку элементов амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации в случае изменения:

а) срока полезного использования более чем на 5 (пять) процентов;

б) ликвидационной стоимости более чем на 5 (пять) процентов;

в) способа начисления амортизации.

2.3.17. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.3.18. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном разделом 10 «Тестирование на обесценение» Учетной политики по бухгалтерскому учету.

2.3.19. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

2.3.20. Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

2.4. Запасы

2.4.1. Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как мебель, оргтехника, расходные материалы к оргтехнике, канцелярские, хозяйственные товары.

2.4.2. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Денежные средства

2.5.1. Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути». Депозитные вклады учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

2.5.2. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

а) перевод на депозит и возврат денежных средств с депозитного счета;

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, включая ошибочное перечисление и возврат ошибочно перечисленных денежных средств.

2.6. Оценочные резервы

2.6.1. Общество создает в бухгалтерском учете оценочный резерв на оплату отпусков. Сумма резерва на оплату отпусков отражается в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные резервы».

2.7. Доходы и расходы

2.7.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.7.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

Если условиями лицензионного (сублицензионного) договора срок использования программ для ЭВМ не определен (определен бессрочно), срок полезного использования таких активов устанавливается 5 лет. Неисключительное право на использование программы для ЭВМ по лицензионным (сублицензионным) договорам дополнительно отражается на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

2.7.3. В отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы (продажа основных средств, материалов, сдача имущества во временное пользование и т.д.) отражаются развернуто.

2.7.4. В отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы (купля-продажа иностранной валюты, курсовые разницы) отражаются свернуто.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.8.1. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражается за минусом суммы НДС на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

2.8.2. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражается минусом суммы НДС на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

2.9. **Информация о связанных сторонах.**

2.9.1. Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в связи с тем, что является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту

2.10. Уровень существенности.

2.10.1. Организацией существенной признается ошибка, составляющая5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Основные элементы учетной политики Общества по налоговому учету

3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

3.4. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.5. Общество создает резерв на оплату отпусков.

3.6. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По строке 1110 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены нематериальные активы Общества.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022	31.12.2021
Счет 08.05 Приобретение нематериальных активов	**707**	**0**
Товарный знак "Cyberdom"	707	0
Товарный знак "CyberOk"		
Товарный знак "Cyberus"		
Товарный знак "Кибердом"		
Товарный знак "КиберОк"		
Товарный знак "Киберус"		
Товарный знак "Сайбердом"		
Товарный знак "СайберОк"		
Товарный знак "Сайберус"		
Итого	**707**	**0**

2. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены финансовые вложения Общества, представляющие собой выданные процентные займы.

Срок погашения задолженности по ним – 2025 год.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Счет 58.03 Предоставленные займы	**109 432**	**99,96%**	**0**	**0,00%**
КИБЕРДОМ АО Договор займа №3-2022/БИ от 19.07.2022 процентный	33 453	30,56%	0	0,00%
САЙБЕР ОК АО Договор займа б/н от 15.11.2022 г процентный	19 722	18,02%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1-2022/БИ от 19.07.22 процентный	55 557	50,75%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1-2022/БИ от 19.07.22 процентный (п)	700	0,64%	0	0,00%
Счет 58.01 Паи и акции	**40**	**0,04%**	**30**	**100,00%**
КИБЕРДОМ АО	10	0,01%	10	33,33%
ПЛАТФОРМА СОВЛАДЕЛЬЦЕВ АО	10	0,01%	10	33,33%
САЙБЕР ОК АО	10	0,01%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО	10	0,01%	10	33,33%
Итого	**109 472**	**100,00%**	**30**	**100,00%**

3. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены отложенные налоговые активы:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022	31.12.2021
Счет 09 Отложенные налоговые активы	**446**	**51**
Убытки прошлых лет	446	51
Итого	**446**	**51**

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены прочие внеоборотные активы, представляющие собой задолженность по выданным беспроцентным займам, а также процент, начисленные по процентным займам.

Срок погашения беспроцентных займов и процентов – 2025 год.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Счет 76.09 Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентные займы выданные)	**126 000**	**98,97%**	**300**	**100,00%**
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 25.05.2022 беспроцентный	13 200	10,37%	0	0,00%
КИБЕРДОМ АО Договор займа от 06.04.2022 беспроцентный	5 500	4,32%	0	0,00%
ПЛАТФОРМА СОВЛАДЕЛЬЦЕВ АО БИ-ПС Договор займа №1 от 21.07.2021 г. Беспроцентный	760	0,60%	300	100,00%
САЙБЕР ОК АО Договор займа б/н от 15.11.2022 г беспроцентный	30 000	23,56%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1 от 07.02.2022	14 740	11,58%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1-2022/БИ от 19.07.22 беспроцентный	24 300	19,09%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №б/н от 07.07.2022	11 000	8,64%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №б/н от 25.05.2022	11 800	9,27%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа от 06.04.2022	4 500	3,53%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа от 11.05.2022	100	0,08%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа от 12.05.2022	6 000	4,71%	0	0,00%

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа от 25.03.2022	4 100	3,22%	0	0,00%
Счет 76.09 Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	**1 317**	**1,03%**	**0**	**0,00%**
КИБЕРДОМ АО Договор займа №3-2022/БИ от 19.07.2022 процентный	269	0,21%	0	0,00%
САЙБЕР ОК АО Договор займа б/н от 15.11.2022 г процентный	122	0,10%		0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1-2022/БИ от 19.07.22 процентный	918	0,72%	0	0,00%
УК БОЛЬШАЯ ИСТОРИЯ АО Договор займа №1-2022/БИ от 19.07.22 процентный (п)	8	0,01%	0	0,00%
Итого	**127 317**	**100,00%**	**300**	**100,00%**

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражена краткосрочная дебиторская задолженность, которая составила 688 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 3 тыс. руб.

В таблице представлена структура краткосрочной дебиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Счет 60.02 Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	**688**	**100,00%**	**3**	**100,00%**
АВИАЛЬ-Р ООО	0	0,00%	3	100,00%
БЧК ЛИГАЛ ООО	550	79,94%	0	0,00%
ФГБУ ФИПС, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ФИПС	94	13,66%	0	0,00%
Прочие	44	6,40%	0	0,00%
Итого	**688**	**100,00%**	**3**	**100,00%**

По строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражена краткосрочная кредиторская задолженность, которая составила 17 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 34 тыс. руб.

В таблице представлена структура краткосрочной кредиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**9**	**52,94%**	**25**	**73,53%**
ИП Коровин	0	0,00%	25	73,53%
Новый регистратор АО	5	29,41%	0	0,00%
Статус АО	4	23,53%	0	0,00%
Счет 68.01.1 НДФЛ исчисленный налоговым агентом	**1**	**5,88%**	**2**	**5,88%**
Счет 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**3**	**17,65%**	**3**	**8,82%**
Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда	**4**	**23,53%**	**4**	**11,76%**
Итого	**17**	**100,00%**	**34**	**100,00%**

6. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2022 составили 37 тыс. руб., на 31.12.2021 составили 461 тыс. руб. и представляют собой денежные средства на расчетных счетах Общества.

7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены прочие оборотные активы Общества в размере 21 тыс. рублей, которые представляют собой неисключительные права на программное обеспечение.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022	31.12.2021
Счет 97.21 Прочие расходы будущих периодов	**21**	**0**
Лицензия 1С -Отчетность (Калуга Астрал), 12 мес Срок: 25.07.2022 - 24.07.2023	3	0
Лицензия 1С:Фреш ERP, 12 мес Срок: 02.03.2022 - 01.03.2023	12	0
Передача прав на пользование программой "Астрал-Отчетность" Срок: 12 мес.	4	0
Права использования "Web-система СБИС" модуль ЭДО с 20.07.2022г. по 19.07.2023г.	2	0
Итого	**21**	**0**

8. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

По строке 1410 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены долгосрочные займы Общества в размере 209 620 тыс. рублей, на 31.12.2021 в размере 1 000 тыс. рублей.

Срок возврата всех займов – 2025 год. По процентным займам ставка равна ключевой ставке ЦБ РФ + 3,75% годовых за каждый календарный день пользованиям займом.

Структура займов и движение по ним представлены в таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	Остаток на 31.12.2021	Получено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Остаток на 31.12.2022
Счет 67.03 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	**1 000**	**208 620**	**0**	**209 620**
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 05.12.2022	0	2 000	0	2 000
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 08.09.2022 г.	0	30 000	0	30 000
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 10.11.2022 г.	0	5 000	0	5 000
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 15.12.2022	0	1 800	0	1 800
КОНДРАТЮК МАРГАРИТА ЕВГЕНЬЕВНА Договор займа 1-2021 от 30.06.2021 беспроцентный	1 000	0	0	1 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа 1-2022	0	63 000	0	63 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 07.07.2022г.	0	11 000	0	11 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 12.05.2022г.	0	6 000	0	6 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 14.11.2022г.	0	10 000	0	10 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 24.05.2022г.	0	25 000	0	25 000
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 26.09.2022г.	0	24 820	0	24 820
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 30.05.2022г.	0	30 000	0	30 000
Счет 67.04 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (проценты)	**0**	**1 159**	**0**	**1 159**
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 05.12.2022	0	16	0	16
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 08.09.2022 г.	0	790	0	790
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 10.11.2022 г.	0	77	0	77
КИБЕРДОМ АО Договор займа б/н от 15.12.2022	0	7	0	7
МАКСИМОВ ЮРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ Договор займа от 26.09.2022г.	0	269	0	269
Итого	**1 000**	**209 779**	**0**	**210 779**

По строке 1510 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены краткосрочные кредиты Общества в размере 29 648 тыс. рублей, на 31.12.2021 в размере 0 тыс. рублей.

Кредит представляет собой возобновляемую кредитную линию с лимитом задолженности в размере 300 000 тыс. рублей. Цель предоставления кредита – пополнение оборотных средств. Под лимитом задолженности понимается максимальный размер единовременной задолженности по кредиту.

Срок действия Кредитной линии установлен с «21» декабря 2022 г. по «01» сентября 2025 г. включительно. При этом кредиты в течение срока действия Кредитной линии предоставляются на срок не более 12 (двенадцати) месяцев.

Процентная ставка устанавливается в дополнительных соглашениях о предоставлении кредита, но не более ключевой ставки Банка России плюс 6% годовых за каждый календарный день пользования кредитом.

Проценты уплачиваются ежемесячно до 25-го числа каждого месяца.

Структура задолженности по кредиту и движение по нему представлено в таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	Остаток на 31.12.2021	Получено (начислено) в 2022 году	Погашено в 2022 году	Остаток на 31.12.2022
Счет 66.03 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	**0**	**29 603**	**0**	**29 603**
АЛЬФА-БАНК АО Соглашение №07BW5L от 21.12.22	0	29 603	0	29 603
Счет 66.04 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)	**0**	**78**	**33**	**45**
АЛЬФА-БАНК АО Соглашение №07BW5L от 21.12.22	0	78	33	45
Итого	**0**	**29 681**	**33**	**29 648**

Общество выступает поручителем по кредитам АО «КИБЕРДОМ». Выданные поручительства отражены в учете Общества на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и представлены в следующей таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	Дата выдачи поручительства	Сумма
АЛЬФА-БАНК АО		**1 593 500**
Договор поручительства 067N9P001	09.09.2022	800 000
Договор поручительства 06CM5P001	09.09.2022	60 000
Договор поручительства 06DX7P001	09.09.2022	733 500
ИТОГО		**1 593 500**

9. Оценочные резервы

По строке 1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены оценочные обязательства Общества в размере 20 тыс. руб., на 31.12.21 они составили 7 тыс. руб.

В таблице представлена информация по наличию и движению оценочных обязательств Общества:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	Остаток на 31.12.2021	Признаны оценочные обязательства	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Счет 96.01 Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	**7**	**13**	**0**	**20**
Оценочные обязательства по вознаграждениям (резерв ежегодных отпусков)	6	9	0	15
Оценочные обязательства по страховым взносам (резерв ежегодных отпусков)	1	4	0	5
Итого	**7**	**13**	**0**	**20**

10. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб. (строка 1310 Бухгалтерского баланса). В 2022 году начислений и выплат дивидендов Обществом не осуществлялось.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности у Общества в 2022 и 2021 годах отсутствуют.

Общехозяйственные расходы Общества в 2022 году составили 1 918 тыс. руб. В 2021 году составили 249 тыс. руб.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Аренда нежилого помещения	58	3,02%	0	0,00%
Бухгалтерский аутсорсинг	200	10,43%	125	50,20%
Заработная плата, счет 26	130	6,78%	73	29,32%
ПО ЭВМ 3-х лиц	66	3,44%	7	2,81%
Прочие расходы 26 счет	3	0,16%	0	0,00%
Страховые взносы, счет 26	39	2,03%	22	8,84%
Юридические услуги	1 422	74,14%	22	8,84%
Итого	**1 918**	**100,00%**	**249**	**100,00%**

12. Прочие доходы и расходы

В нижеследующей таблице представлена информация о прочих доходах Общества:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Проценты к получению (по займам выданным)	1 317	100,00%	0	0
Итого	**1 317**	**100,00%**	**0**	**0**

В нижеследующей таблице представлена информация о прочих расходах Общества:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
%% начисленные по кредитам и займам полученным	1 237	90,09%	0	0,00%
Расходы по ведению реестра акционеров, регистрация выпуска акций и прочие внереализационные расходы	114	8,30%	0	0,00%
Услуги банка, обслуживание	20	1,46%	9	100,00%
Штрафные санкции, не принимаемые к НУ	2	0,15%	0	0,00%
Итого	**1 373**	**100,00%**	**9**	**100,00%**

13. Арендованные основные средства.

Общество арендует помещение по следующему адресу:

111250, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, ул Лефортовский Вал, дом 16А, этаж/офис 1/35, помещ/ком I/21Б, арендодатель ИНТЕРГЕОТЕХ ООО, договор аренды № 18-04-22 от 18.04.2022.

Величина арендной платы за 2022 год составила 57 тыс. руб.

14. Налогообложение

Налог на прибыль

Уплата сумм налога на прибыль производится по месту нахождения Общества.

В 2022 году ставка по налогу на прибыль составила 20%.

Страховые взносы

В 2022 году страховые взносы перечисляемые в ПФР Общество платило по пониженным тарифам для субъектов малого или среднего предпринимательства (МСП):

с зарплаты в размере МРОТ ставка составляет 30%;

с зарплаты свыше выше МРОТ - 15% (ПФР — 10%, ФФОМС — 5%).

Налог на добавленную стоимость

В 2022 году весь доход, полученный Обществом, не облагался НДС.

Налог на доходы физических лиц

Уплата сумм налога на доходы физических лиц, производится по месту нахождения Общества. Справки о доходах физических лиц по форме №2-НДФЛ представляются в налоговую инспекцию по месту нахождения Общества.

Налог на имущество

У Общества отсутствуют объекты налогообложения по налогу на имущество.

15. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

16. Корректировка входящих показателей отчетности Общества за 2021 год

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2022 и 2021 год, Общество внесло следующие изменения в показатели столбца «На 31 декабря 2021 г.» Бухгалтерского баланса Общества.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшена на 300 тыс. руб. (долгосрочный выданный заем перенесен в раздел I «Внеоборотные активы».
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» увеличена на 300 тыс. руб.

Кроме того, в связи с арифметической ошибкой внесены корректировки в строки:

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» уменьшена на 7 тыс. руб.
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшена на 6 тыс. руб.

Исправлена арифметическая ошибка, при которой был некорректно сформирован показатель баланса (до исправления ошибки: 303 + 461 = 763).

Сводный реестр корректировок представлен ниже.

тыс. руб.

Номер и наименование строки бухгалтерского баланса	По состоянию на	Показатель до корректировки	Корректировка	Показатель после корректировки
1190 «Прочие внеоборотные активы»	31.12.2021	0	300	300
1180 «Отложенные налоговые активы»	31.12.2021	58	-7	51
1110 «Итого по разделу I»	31.12.2021	88	293	381
1230 «Дебиторская задолженность»	31.12.2021	303	-300	3
1110 «Итого по разделу II»	31.12.2021	763	-299	464
1600 «БАЛАНС»	31.12.2021	851	-6	845
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	31.12.2021	6	-6	0
1700 «БАЛАНС»	31.12.2021	851	-6	845

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не участвует в арбитражных процессах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

По мнению руководства Общества, отсутствуют иные события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, которые должны быть отражены в отчетности.

18. Прочая информация

По мнению руководства Общества, отсутствуют риски, влияющие на ведение бизнеса.

19. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не ведет раздельный учет по сегментам.

Генеральный директор М.Е. Кондратюк

27 марта 2023 года