

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Платформа больших данных»
за 2022 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Платформа Больших Данных» за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	19
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
7.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	22
8.	ЗАПАСЫ	22
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
11.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
12.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	24
13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	25
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	26
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
16.	АРЕНДА	27
17.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
18.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
19.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	29
20.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	30
21.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	30
22.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
23.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
24.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
25.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
26.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	36
27.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
28.	РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Платформа Больших Данных» за 2022 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Больших Данных», сокращенное наименование – ООО «ПБД» (далее – «Общество») учреждено 25 марта 2020 г. в соответствии с Договором об учреждении от 19 марта 2020 г. и Протоколом общего собрания учредителей ООО «ПБД» от 19 марта 2020 г. Учредителями Общества являлись:

- ООО «Коммит Кэпитал» – доля уставного капитала 50%;
- ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции» – доля уставного капитала 50%.

Уставный капитал Общества на момент учреждения определен в сумме 50 000 тыс. руб.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 25 марта 2020 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1207700138942 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) 9705143325 и кода причины постановки (КПП) 770501001 по адресу места нахождения: 115172, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30, стр. 1, эт. 8, пом. 811.

На 31 декабря 2022 г. участниками Общества являются:

- ООО «Коммит Кэпитал» – доля в уставном капитале 49,99% (размер доли изменен в связи с продажей части доли в уставном капитале Общества в размере 0,01% Каштанову А.В.);
- ООО Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции» – доля в уставном капитале 49,99% (размер доли изменен в связи с продажей части доли в уставном капитале Общества в размере 0,01% Каштанову А.В.);
- Каштанов А.В. – доля в уставном капитале 0,02% (доля приобретена на основании договоров купли-продажи от 18 марта 2022 г., о чем в ЕГРЮЛ 31 марта 2022 г. была внесена запись об изменении сведений, ОГРН 2227702818550).

На 31 декабря 2022 г. размер уставного капитала составляет 91 000 тыс. руб.:

- По решению внеочередного общего собрания участников ООО «ПБД» (Протокол № 11 от 19 мая 2022 г.) размер уставного капитала увеличен с 50 000 тыс. руб. до 68 000 тыс. руб. (запись об изменении сведений в ЕГРЮЛ внесена 31 мая 2022 г., ОГРН 2227704711408).
- По решению внеочередного общего собрания участников ООО «ПБД» (Протокол № 13 от 27 сентября 2022 г.) размер уставного капитала увеличен с 68 000 тыс. руб. до 91 000 тыс. руб. (запись об изменении сведений в ЕГРЮЛ внесена 14 октября 2022 г., ОГРН 2227709737253).

Адрес места нахождения Общества: 125047, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1, пом. V, ком. 1-18 (запись об изменении сведений в ЕГРЮЛ внесена 24 июня 2022 г., ОГРН 2227705838985). КПП 771001001.

Коллегиальным органом управления Общества, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Совет директоров.

Состав Совета директоров Общества с 23 марта 2022 г. по настоящее время представлен следующим образом:

ФИО	Должность
Безбогов Сергей Александрович	Заместитель руководителя Технологического блока – Старший вице-президент Банк ВТБ (ПАО) Член Совета директоров с 23 марта 2022 г.
Коновалихин Максим Юрьевич	Руководитель департамента анализа данных и моделирования – Старший вице-президент Банк ВТБ (ПАО)
Воробьев Игорь Вячеславович	Вице-Президент Банк ВТБ (ПАО)
Шамайко Алексей Анатольевич	Директор программ ПАО «Ростелеком», Генеральный директор ООО «КомМИТ Кэпитал» Член Совета директоров с 23 марта 2022 г.
Меньшов Кирилл Алексеевич	Старший Вице-Президент по информационным технологиям ПАО «Ростелеком»
Шумейко Анна Викторовна	Первый Вице-Президент, Руководитель аппарата Президента ПАО «Ростелеком»
Айвазов Александр Георгиевич	Вице-Президент по развитию бизнеса ПАО «Ростелеком» Член Совета директоров до 23 марта 2022 г.
Кулик Вадим Валерьевич	Заместитель Президента – Председателя Правления Банк ВТБ (ПАО) Член Совета директоров до 23 марта 2022 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, с 17 марта 2021 г. по настоящее время генеральным директором Общества является Каштанов Алексей Вячеславович.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является правление Общества.

Органом, осуществляющим контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества, является Ревизионная комиссия Общества.

Состав Ревизионной комиссии Общества, утвержденный на проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год:

ФИО	Должность
Меняйлов Алексей Александрович	Председатель Ревизионной комиссии, зам. начальника управления, руководитель Службы внутреннего аудита Банка ВТБ (ПАО);
Вышлов Андрей Витальевич	Эксперт Департамента внутреннего аудита Банка ВТБ (ПАО);
Рыжий Валерий Петрович	Директор направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ПАО «Ростелеком»
Романова Юлия Витальевна	Руководитель направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ПАО «Ростелеком»

Организационно-правовая форма Общества не изменялась.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2022 году составила 72,9 чел., в 2021 году – 22,3 чел.

При этом надо иметь в виду, что 2021 год характеризуется неоднородной численностью в течение года:

- за первое полугодие 2021 года среднесписочная численность составила 8 чел., списочная на 30 июня 2021 г. – 16 человек;
- за второе полугодие 2021 года среднесписочная численность составила 36,6 чел., списочная на 31 декабря 2021 г. – 56 человек.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 386 859 тыс. руб.

Для покрытия краткосрочных обязательств ООО «ПБД» может использовать собственные денежные средства, а также дополнительные вклады в добавочный капитал от Учредителей.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 апреля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании Договора № 11/25/241/20 от 28 мая 2020 г.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 17/02/122021 от 27 декабря 2021 г.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации)
- резерв по сомнительной задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Капитальные вложения

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Основные средства

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

Общество переходит на учет по стандарту ФСБУ 6/2020 в альтернативном упрощенном порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020) без пересчета связанных с ОС сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Общество не применяет стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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

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

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

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.

При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество использует для определения срока классификацию основных средств, введенную в действие Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов» ОКОФ.

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

- начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования, мес.
Офисная техника	25-72
Вычислительная техника и оборудование ЦОД	60-121

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

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

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

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

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

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

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

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатор

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

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

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- оборудование ЦОД 4 года;
- здание 4 года.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. В 2022 году Общество не выявило обесценение прав пользования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательства по аренде отдельной строкой баланса «Прочие обязательства» с разбивкой на краткосрочные (строка 1550 баланса) и долгосрочные (строка 1450 баланса) обязательства.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

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

Расходами при создании НМА относятся:

- 1) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- 2) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- 3) отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- 4) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- 5) иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Пор. №	Наименование НМА	Срок полезного использования, мес.
1	Автоматизированная среда для анализа и моделирования процесса скоринга физ. лиц	24
2	Анимационный рекламный видеоролик «Дистанционная оценка имущества»	24
3	Библиотека построения быстрых LAL моделей	24
4	Библиотека построения скоринговых моделей (бинарная классификация)	24
5	Видеоролик – презентация ООО «ПБД»	24
6	Игра по продукту «Геоаналитика»	24
7	Интернет-портал Platforma	120
8	Интерфейсное решение пользовательских продуктов проекта «Геоплатформа ПБД»	24
9	Коннектор MyTarget	120
10	Мобильное приложение с применением технологий трехмерного моделирования и дополненной реальности	24
11	Модель Look-alike с данными об устройствах и их типах	24
12	Модель вероятности дефолта по кредиту наличными	24
13	Модель вероятности клика по баннеру	36
14	Модель классификации UID по возрасту	24
15	Модель определения гендера (Supervised)	24
16	Модель склонности к ипотеке	24
17	Модель склонности к кредиту наличными	24
18	Музыкальные композиции «Саундтрек города»	24
19	Пилотная модель для тестирования технологии MPC UBIC	24
20	ПО для выгрузки данных Интерконнекта	18
21	Подсистема Security Gateway Платформа Data Exchange	24
22	Подсистема Управление сессиями мэччинга Data Exchange Platforma	24
23	Программное обеспечение Bot Crawler	24
24	Прототип среды А/Б-тестирования «CaTRiN»	24

Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев, учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, Общество признает расходами отчетного периода в случае несущественности величины затрат.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

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

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

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

В 2022 году общество не создавало резервы по сомнительным долгам.

Доходы

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

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

Обычными видами деятельности Общества являются:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- научные исследования и разработки в области защиты информации;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Доходы от обычных видов деятельности включаются в доходы от оказания услуг, основанных на анализе данных в рамках номенклатурных групп (видов оказываемых услуг).

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

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

Расходы

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

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

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов на основное производство

В Обществе реализован учет расходов на основное производство по каждому виду оказываемых услуг.

Учет расходов на основное производство, которые можно прямо идентифицировать с конкретным видом оказываемых услуг, производится по счету 20 «Основное производство».

Учет расходов на основное производство, которые невозможно прямо идентифицировать с конкретным видом оказываемых услуг, производится по счету 25 «Общепроизводственные расходы».

Базой для распределения таких расходов со счета 25 на счет 20 «Основное производство» является ФОТ основных производственных сотрудников в разрезе номенклатурных групп (видов деятельности).

Допускается распределение отдельных расходов со счета 25 на счет 20 «Основное производство» на основе иной базы распределения, определяемой экспертными заключениями специалистов Общества, когда есть полная уверенность в том, что независимо от ФОТ основных производственных сотрудников указанные расходы распределяются на конкретные номенклатурные группы (виды деятельности) в постоянной пропорции на постоянной основе.

Расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет общехозяйственных расходов

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления по персональным компьютерам и офисной техники, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов

Расходы на продвижение оказываемых услуг, маркетинг, расходы на оплату труда сотрудников Коммерческого департамента, социальные взносы и другие аналогичные по назначению коммерческие расходы отражаются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Расходы со счета 44.02 ежемесячно списываются на субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее, а также денежные средства, размещаемые по корпоративным соглашениям об общих условиях предоставления займов со сроком погашения до 15 дней с даты письменного требования займодавца.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе прочих поступлений и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

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

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

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

Оценочные и условные обязательства

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

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

Обществом создаются следующие резервы:

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

В бухгалтерском балансе данные резервы (за исключением резерва по оценочным начислениям по расходам, понесенным в отчетном периоде, по которым не получены документы) отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Оценочные начисления по расходам, понесенным в отчетном периоде, по которым не получены документы, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

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

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

Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте

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

Значения курсов валют приведены ниже:

- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 руб. за 1 дол. США, 75,6553 руб. – за 1 евро;
- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 руб. за 1 дол. США, 84,0695 руб. – за 1 евро;
- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 73,8757 руб. за 1 дол. США, 90,6824 руб. – за 1 евро.

Иное

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

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

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

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен:

- договор считается заключенным на срок в соответствии с экспертным заключением специалистов Общества о сроке, в течение которого актив может приносить экономические выгоды;
- при отсутствии экспертного заключения договор считается заключенным на пять лет (п. 4 ст. 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учетной политике на 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*», при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя одновременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности не существенные.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя одновременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

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

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
Основные средства, в т.ч.:	1150	[3]	214 125	11 834	225 959
<i>Основные средства в организации</i>	1151		–	11 834	11 834
Права пользования активами	1152	[3]	214 125	–	214 125
Итого по разделу I	1100	[3]	214 125	572 620	786 745
Баланс	1600	[3]	214 125	911 201	1 125 326
IV. Долгосрочные обязательства					
Прочие обязательства	1450	[3]	164 562	–	164 562
В том числе: Обязательство по арендным платежам	1451	[3]	164 562	–	164 562
Итого по разделу IV	1400	[3]	164 562	–	164 562
V. Краткосрочные обязательства					
Прочие обязательства	1550	[3]	49 563	–	49 563
Итого по разделу V	1500	[3]	49 563	130 301	179 864
1700 Баланс	1700	[3]	214 125	911 201	1 125 326

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 27 апреля 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

- 1) в балансе в составе долгосрочной прочей задолженности ошибочно указана краткосрочная задолженность в размере 265 000 тыс. руб. по расчетам за покупку доли УК в другой организации (обязательство по уплате в 2023 году);
- 2) в балансе в составе кредиторской задолженности ошибочно была отражена задолженность по арендным платежам, классифицируемая как «Прочее обязательство»;
- 3) в балансе обязательство по арендным платежам на 31 декабря 2021 г. не было разделено на долгосрочное и краткосрочное обязательство. Данное изменение связано с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». См Примечание 3.
- 4) в отчете о движении денежных средств ошибочно были отражены платежи по финансовой аренде в разделе «Денежные потоки от текущих операций», перенесены в раздел «Денежные потоки от финансовых операций»
- 5) в отчете о движении денежных средств указано развернутое сальдо по НДС. Приведено в соответствие с Учетной политикой, сальдо по НДС отражено свернуто.
- 6) в отчете о движении денежных средств частично платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги были отражены в Прочих платежах.
- 7) в баланс добавлена расшифровка нематериальных активов;
- 8) техническая ошибка при заполнении отчета о движении денежных средств

Также были добавлены пояснения к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах.

Указанные исправления не привели к изменению показателей Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
	I. Внеоборотные активы				
[7]	Нематериальные активы в организации	1111	–	33 236	33 236
[7]	Приобретение нематериальных активов	1112	–	36 231	36 231
	IV. Долгосрочные обязательства				
[3]	Прочие обязательства	1450	214 125	(49 563)	164 562
[3]	Итого по разделу IV	1400	214 125	(49 563)	164 562
	V. Краткосрочные обязательства				
[3]	Прочие обязательства	1550	–	49 563	49 563
[3]	Итого по разделу V	1500	130 301	49 563	179 864

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
[1]	Прочие обязательства	1450	382 367	(265 000)	117 367
[1]	Итого по разделу IV	1400	382 367	(265 000)	117 367
[1], [2]	Кредиторская задолженность	1520	491 470	257 297	748 767
[1], [2]	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	153 734	1	153 735
[1], [2]	Расчеты с прочими контрагентами	1524	337 259	257 296	594 555
[2]	Прочие обязательства	1550	53 323	7 703	61 026
[1], [2]	Итого по разделу V	1500	568 694	265 000	833 694

Соответствующие изменения показателей Отчета о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОДДС	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
[4], [5], [6]	Поступления – всего	4110	146 595	(50 436)	96 159
[4], [5], [6]	Прочие поступления	4119	72 273	(50 436)	21 837
[4], [5], [6]	Платежи – всего	4120	(616 880)	97 200	(519 680)
[4], [5], [6]	В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(88 785)	(62 381)	(151 166)
[4], [5], [6]	Прочие платежи	4129	(189 686)	159 581	(30 105)
[4], [5], [6]	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(470 285)	46 764	(423 521)
	Денежные потоки от финансовых операций				
[4]	Платежи – всего	4320	–	(46 764)	(46 764)
	в том числе:				
[4]	погашение обязательств по правам аренды	4329	–	(46 764)	(46 764)
[4]	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	832 000	(46 764)	785 236
[8]	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	330 381	3	330 384
[8]	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3)	3	–

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Наименование показателя	НМА в организации: права на использование программы для ЭВМ, базы данных, лицензии, ПО	Приобретение НМА: незаконченные операции по созданию нематериальных активов	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	–	–
Поступления	33 236	36 231	69 467
Перемещение	–	–	–
Выбытие	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	33 236	36 231	69 467
Поступления	–	145 658	145 658
Перемещение	30 520	(30 520)	–
Выбытие	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	63 756	151 369	215 125

Наименование показателя	НМА в организации: права на использование программы для ЭВМ, базы данных, лицензии, ПО	Приобретение НМА: незаконченные операции по созданию нематериальных активов	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	–	–	–
Выбытие амортизации	–	–	–
Начисленная амортизация	–	–	–
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	–	–	–
Выбытие амортизации	–	–	–
Начисленная амортизация	(19 521)	–	(19 521)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(19 521)	–	(19 521)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	33 236	36 231	69 467
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	44 235	151 369	195 604

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, на 31 декабря 2022 г. составила 14 584 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составила 3 453 тыс. руб.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 148 598 тыс. руб. (в 2021 году – 69 467 тыс. руб.).

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества включают в себя Офисное оборудование (персональные компьютеры, мониторы, МФУ, терминалы и оборудование связи, мебель и пр.) и производственную вычислительную и аналогичную технику центра обработки данных (оборудование ЦОД).

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

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Офисное оборудование	Оборудование ЦОД	Капитальные вложения	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2020 г.	–	–	–	–
Поступление		–	12 415	12 415
Перемещение	7 608	–	(7 608)	–
Выбытие	–	–	–	–
31 декабря 2021 г.	7 608	–	4 807	12 415
Поступление			22 845	22 845
Перемещение	3 485	24 167	(27 652)	–
Выбытие	–	–	–	–
31 декабря 2022 г.	11 093	24 167	–	35 260
Амортизация				
31 декабря 2020 г.	–	–	–	–
Начисленный износ	(581)	–	–	(581)
Выбытие	–	–	–	–

Группа основных средств	Офисное оборудование	Оборудование ЦОД	Капитальные вложения	Итого по Обществу
31 декабря 2021 г.	(581)	–	–	(581)
Начисленный износ	(3 180)	–	–	(3 180)
Перемещение	–	–	–	–
Выбытие	–	–	–	–
31 декабря 2022 г.	(3 761)	–	–	(3 761)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2020 г.	–	–	–	–
31 декабря 2021 г.	7 027	–	4 807	11 834
31 декабря 2022 г.	7 332	24 167	–	31 499

Основных средств в залоге нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств составила 0 руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

Не используемые, но амортизируемые основные средства отсутствуют.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

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

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

8. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	14 928	–	1 373	–	–	–
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	–	–	281	–	–	–
Материалы для рекламных и представительских целей, прочие материалы	206	–	1 092	–	–	–
Запасные части для оборудования ЦОД	823	–	–	–	–	–
Оборудование для перепродажи (товар)	13 899	–	–	–	–	–

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	50 228	2 628	–
Расчеты по авансам, выданным на приобретение оборотных активов	7 522	6 675	501
Прочие дебиторы,	1 488	2 865	241
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)	59 238	12 168	742

Дебиторская задолженность в валюте отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного года отсутствует.

Специфика оказываемых на сторону услуг вынуждает Общество предоставлять Заказчикам значительные по срокам отсрочки в платежах, от 45 до 60 календарных дней с даты оказания услуг.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	176	431	71 766
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Денежные эквиваленты: размещенные краткосрочные депозиты (не более трех месяцев с даты открытия) в кредитных организациях	230 000	130 000	–
Денежные эквиваленты: выданные займы с условием возврата по требованию в течение 15-ти дней (кэш пулинг)	100 208	146 700	50 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	330 384	277 131	121 766

Выданные займы представляют собой корпоративное объединение и распределение денежных средств по договору внутригруппового займа с ПАО «Ростелеком» на следующих условиях: лимит выданных займов ПАО «Ростелеком» 300 млн руб. под 0% годовых с 1 апреля 2022 г.; лимит заимствования от ПАО «Ростелеком» – 45 млн руб. под годовую ставку, равную ключевой ставке Банка России на дату получения займа +3,5%;

- процесс выдачи займа – автоматическое списание с расчетного счета Общества, открытого в ВТБ, до остатка на счете в размере 10 тыс. руб.;
- процесс возврата займа – в пределах сумм, необходимых для текущих платежей Общества, по заявам Общества в течение двух рабочих дней; полный возврат – в течение 15 с даты требования Общества о возврате займа.

Денежные потоки Общества связаны, в основном, с поддержанием деятельности организации на существующем уровне, а также для покупки долей участия в других организациях за счет денежных вкладов участников Общества.

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения организации за отчетный период представлены в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, имеют долгосрочный характер и отражаются по строке 1170 раздела I бухгалтерского баланса.

На 31 декабря финансовые вложения Общества состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1 134 000	384 000	–
из них:			
Владение 100% уставного капитала ООО «Дата Лаб»	384 000	384 000	–
Покупка 50% доли ООО «Программатик Экосистем»	750 000		–
Итого Финансовые вложения по строке 1170	1 134 000	384 000	–

Согласно решению Участников Общества о внесении вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал ООО «ПБД» (Протокол №2 от 28 декабря 2020 г.) ООО «КОММИТ КЭПИТАЛ» из общего обязательства в размере 487 000 000,00 рублей частично исполнил вклад в имущество ООО «ПБД» передачей 99,9999% принадлежащей ему доли в уставном капитале ООО «Дата ЛАБ», в размере 384 000 000,00 руб.

Согласно решению Участников Общества о внесении вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал ООО «ПБД» (Протокол № 5 от 7 июня 2021 г.) ООО «КОММИТ КЭПИТАЛ» передал 0,0001% принадлежащей ему доли в уставном капитале ООО «Дата ЛАБ», в размере 384,00 руб.

С даты регистрации операции ООО «ПБД» владеет 100,0 % доли ООО «Дата Лаб» по оценке 384 000 тыс. руб.

Согласно решению Участников Общества была одобрена (Протокол № 13 от 27 сентября 2022 г.) и совершена сделка по приобретению Обществом 50% доли в уставном капитале ООО «Программатик Экосистем».

С даты регистрации 7 октября 2022 г. договора купли-продажи доли УК Общество владеет 50% уставного капитала ООО «Программатик Экосистем».

Сумма сделки расчетная, обязательство по оплате доли УК у Общества заканчивается в мае 2025 года.

На баланс сделка принята по верхнему порогу ограничения стоимости доли по договору купли-продажи в размере 750 000 тыс. руб.

Первый платеж совершен в отчетном году, в размере 132 000 тыс. руб.

Большая часть платежей приходится на 2023 год, по данным финансового департамента Общества платежи в 2023 году составят 593 000 тыс. руб.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов на приобретение неисключительных прав, лицензий, сертификатов и пр.	60 670	1 822	32 896	11 596	–	–
Авансы капитального характера	2 933	–	14 685	–	–	–
Прочие расходы	–	–	–	214	–	1
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	63 603	1 822	47 581	11 810	–	1

Прочие активы, имеющие долгосрочный характер, включаются в раздел I бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Прочие внеоборотные активы Общества включают в себя в том числе авансы капитального характера, выданные с целью приобретения основных средств и нематериальных активов.

Затраты краткосрочного характера включаются в раздел II бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Движение Расходов будущих периодов отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Прочие внеоборотные активы		33 435	(539)	32 896	37 851	(10 077)	60 670
Прочие оборотные активы	1	16 576	(4 981)	11 596	25 838	(35 612)	1 822
Итого	1	50 011	(5 520)	44 492	63 689	(45 689)	62 492

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

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

На 31 декабря 2022 г. участниками Общества являются:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Цифровые инвестиции», Д.У.: Общество с ограниченной ответственностью «Сбережения плюс»	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10, стр. 1, эт. 38, пом. 38.46	49,99%	45 491
ООО «Коммит Кэпитал»	115172, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30, стр. 1	49,99%	45 491
Каштанов Алексей Вячеславович		0,02%	18
Итого уставный капитал по строке 1310			91 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Сведения о номинальной стоимости долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

В 2020-2021 годы Обществом сформирован добавочный капитал в сумме 974 001 тыс. руб.

Решения о внесении вклада в имущество зафиксировано: Протоколом № 2 от 28 декабря 2020 г., Протоколом № 5 от 7 июня 2021 г.

В 2022 году Обществом сформирован добавочный капитал в сумме 791 000 тыс. руб.

Решение о внесении вклада в имущество зафиксировано: Протоколом № 11 от 19 мая 2022 г., Протоколом № 13 от 27 сентября 2022 г.

Вклады каждого из Участников представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Участники Общества	Уставный капитал по номинальной стоимости	Дополнительный капитал	Всего вклад в имущество
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Цифровые инвестиции», Д.У.: Общество с ограниченной ответственностью «Сбережения плюс»	45 491	882 426,5	927 917,5
ООО «Коммит Кэпитал»	45 491	882 426,5	927 917,5
Каштанов Алексей Вячеславович	18	148	166
Итого по строке 1310 или 1350	91 000	1 765 001	1 856 001

Движение капитала представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал: вклады участников в имущество Общества (строка 1350)
На 31 декабря 2020 г.	50 000	103 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	871 001
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2021 г.	50 000	974 001
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	41 000	791 000
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2022 г.	91 000	1 765 001

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество в течение 2020-2022 годов не привлекало заемные денежные средства.

Сумма заемных средств на 31 декабря 2022 г. равна 0 тыс. руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Оценочные обязательства по отпускам работникам	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540
31 декабря 2020 г.	1 994	3 361	5 355
Признано в отчетном периоде	7 135	17 050	24 185
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	–	–
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–
31 декабря 2021 г.	9 129	20 411	29 540

Наименование показателя	Оценочные обязательства по отпускам работников	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540
Признано в отчетном периоде	4 589	10 183	14 772
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	(18 471)	(18 471)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(1 940)	(1 940)
31 декабря 2022 г.	13 718	10 183	23 901

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

По итогам фактического начисления годовой премии коллегиальному руководящему исполнительному органу списан избыточно созданный резерв на выплату премии членам правления по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 1 940 тыс. руб. Признан доходом прошлых лет, выявленным в отчетном году.

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

16. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных и производственных помещений, производственного оборудования, которые оно использует в своей деятельности.

Общество в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25/2018) одновременно признало на 31 декабря 2021 г. по каждому договору аренды:

- право пользования активом (ППА). Учитывается в составе основных средств на субсчете 01.03 «Арендованное имущество»;
- обязательство по аренде (ОПА). Учитывается на счете 76.07 «Расчеты по аренде».

ППА и ОПА оцениваются как приведенная стоимость на дату оценки будущих арендных платежей на оставшийся срок договоров аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Исходные условия при расчете ППА и ОПА на 31 декабря 2021 г.:

Показатели	Оборудование для основной деятельности Арендодатель: ООО «ДатаЛаб»	Офис по адресу: Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1 Арендодатель: АО «БКС»	Технологический кластер (ЦОД) по адресу: М.О., г. Химки, 74 км МКАД, вл. 3 Арендодатель: ООО «Г1 Клауд»
Ставка дисконтирования (%)	8%	8%	8%
Экспертная оценка срока аренды (мес.)	48	48	48
Дата начала аренды	1 июля 2021 г.	1 июля 2021 г.	12 ноября 2021 г.
Дата перехода на ФСБУ 25/2018	1 января 2022 г.	1 января 2022 г.	1 января 2022 г.
Расчетный срок окончания аренды	30 июня 2025 г.	30 июня 2025 г.	11 ноября 2025 г.
Ежемесячный платеж (без НДС) руб.	3 105 884,02	1 652 728,00	1 000 000,00
Дата первого платежа	20 февраля 2022 г.	20 февраля 2022 г.	5 января 2022 г.
Количество платежей (СПИ) в мес.	42	42	47
Право пользования активом (ППА)	113 521	60 407	40 197
Балансовая стоимость обязательства по аренде (ОПА)	113 521	60 407	40 197
Всего ППА = ОПА, в т.ч.:			214 125
Долгосрочное обязательство			164 562
Краткосрочное обязательство			49 563

По состоянию на 31 декабря 2022 г. активы в форме права пользования составили:

(тыс. руб.)

Показатели	Оборудование для основной деятельности Арендодатель: ООО «ДатаЛаб»	Офис по адресу: Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1 Арендодатель: АО «БКС»	Технологический кластер (ЦОД) по адресу: М.О., г. Химки, 74 км МКАД, вл. 3 Арендодатель: ООО «Г1 Клауд»	Всего ППА
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. (эффект от перехода на новые стандарты учета)	60 407	40 197	113 521	214 125
Поступления	–	–	–	–
Модификация и переоценка обязательства по аренде	(17 329)	–	–	(17 329)
Выбытие	–	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	43 078	40 197	113 521	196 796
Амортизация на 31 декабря 2021 г.	–	–	–	–
Начислено амортизации	(13 708)	(10 262)	(32 435)	(56 405)
Амортизация на 31 декабря 2022 г.	(13 708)	(10 262)	(32 435)	(56 405)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	60 407	40 197	113 521	214 125
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	29 370	29 935	81 086	140 391

За 2022 год процентные расходы составили 13 556 тыс. руб.

За 2022 год расходы, связанные с платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, включены в «Управленческие расходы» в размере 1 080 тыс. руб.

Расходы по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) в 2022 году составили 0 тыс. руб.

По договорам, предметом аренды которых является актив стоимостью менее 300 000 тыс. руб., сумма расходов в 2022 году составила 0 тыс. руб. (2021 год: 0 тыс. руб., 2020 год: 0 тыс. руб.).

В отчетном году стоимость активов в форме права пользования была уменьшена на 17 329 тыс. руб. в связи с уменьшением стоимости арендных платежей.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, на 31 декабря 2022 г. составили 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: не применимо, на 31 декабря 2020 г.: не применимо).

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, в т.ч.:	748 767	100 761
<i>Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг</i>	<i>130 207</i>	<i>86 121</i>
<i>Расчеты по персоналам по оплате труда</i>	<i>–</i>	<i>8 002</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	<i>477</i>	<i>6 330</i>
<i>Расчеты с прочими контрагентами</i>	<i>594 555</i>	<i>–</i>
<i>Расходы, не подтвержденные предоставленными документами</i>	<i>23 528</i>	<i>308</i>
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)	748 767	100 761

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

Краткосрочные обязательства по арендным платежам по строке 1550 баланса включают в себя в том числе не исполненное обязательство по уплате арендных платежей, очищенное от НДС и процентных расходов.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка прочих обязательств представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные прочие обязательства, в т.ч.	117 367	164 562
<i>Обязательство по арендным платежам</i>	<i>92 367</i>	<i>164 562</i>
<i>Обязательство по покупке доли уставного капитала другой организации</i>	<i>25 000</i>	–
Итого прочие обязательства (строка 1450 баланса)	117 367	164 562
Краткосрочные прочие обязательства, в т.ч.	61 026	49 563
<i>Обязательство по арендным платежам</i>	<i>61 026</i>	<i>49 563</i>
Итого прочие обязательства (строка 1550 баланса)	61 026	49 563

Долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства по арендным платежам на 31 декабря 2021 г. возникли у Общества в связи с изменением в учетной политике на 2022 год (см. Раздел 3 «Изменение сравнительных показателей»).

В учете разделение прочих обязательств на долгосрочную и краткосрочную задолженность отсутствует.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) от продажи услуг в разрезе видов оказываемых услуг представлена в таблице:

Виды оказываемых услуг (выполняемых работ)	2022 год	2021 год
Работы и услуги по продукту «Платформа рекламного программирования»	70 558	3 553
Работы и услуги по продукту «Геопространственный анализ»	13 432	1 040
Работы и услуги по продукту «Персонализация и лидогенерация»	4 808	1 430
Работы и услуги по продукту «Финансовая лидогенерация»	1 513	–
Работы и услуги по продукту «Прогноз спроса»	923	–
Работы и услуги по продукту «Скоринг физических лиц»	150	–
Работы и услуги по продукту «Платформа обмена данных и моделей»	35	–
Работы и услуги по продукту «Дистанционная оценка имущества»	–	–
Работы и услуги по продукту «Платформа обмена данных и моделей»	–	–
Работы и услуги по продукту «Кастомные разработки»	21 424	–
Итого за год	112 843	6 023

В течение 2021-2022 годов Общество не осуществляло реализацию работ и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Доля выручки по договорам со связанными сторонами составила в 2022 году 27,7% (в 2021 году – 0%).

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию работ и услуг только на внутреннем рынке.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг и работ (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(44 843)	(42 166)
Отчисления на социальные нужды	(2 736)	(9 670)
Амортизация нематериальных активов, используемых в основной деятельности	(19 092)	–
Аренда производственных площадей и производственного оборудования	(48 606)	(29 155)
Стоимость прав на программное обеспечение и базы данных, используемые в производственных целях	(67 780)	(18 436)
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение и баз данных, используемых в производственных целях	(42 829)	(23 698)
Услуги и работы сторонних организаций, используемые при оказании услуг (работы и услуги соисполнителей)	(28 274)	(1 340)
Стоимость доступа к информационным ресурсам сторонних организаций	(7 524)	–
Услуги связи и сети Интернет на территории ЦОД	(2 526)	–
Прочие расходы	(721)	(498)
Итого себестоимость продаж по строке 2120	(264 931)	(124 963)

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Информация о величине коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(127 702)	(51 067)
Отчисления на социальные нужды	(7 602)	(11 967)
Амортизация нематериальных активов, используемых в коммерческой деятельности	(1 567)	–
Стоимость прав на программное обеспечение и базы данных, используемые в коммерческой деятельности	(776)	–
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение и баз данных, используемых в коммерческой деятельности	(3 177)	–
Расходы на размещение информации в СМИ, в том числе расходы на PR и маркетинговые исследования	(35 913)	(2 787)
Оказание услуг по мониторингу и анализу СМИ и открытых источников	(4 320)	(1 769)
Разработка концепций и макетов рекламной продукции	(1 358)	(1 555)
Прочие расходы	(1 535)	(1 668)
Итого коммерческие расходы по строке 2210	(183 950)	(70 813)

Коммерческие расходы включают в себя не только расходы на продажу Продуктов и сопровождение сделок купли-продажи, но в значительной степени и расходы на управление Продуктами Общества, включая оплату руководителей высшего и среднего звена (Chief Product Officer и Product owner).

21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) представлены следующими статьями затрат:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(95 267)	(37 656)
Отчисления на социальные нужды	(5 412)	(8 903)
Расходы на персонал, включая обучение и профессиональную подготовку	(6 858)	–

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на привлечение специалистов по договорам ГПХ	(810)	(1 879)
Амортизация права пользования активом	(10 331)	
Аренда офиса	(1 080)	(3 413)
Амортизация офисного оборудования и техники	(3 495)	
Расходы на содержание офиса и прочие расходы	(5 338)	(5 579)
Стоимость прав на ПО, сертификаты, лицензии и пр.активы, используемые в общехозяйственных целях	(3 637)	(2 327)
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение, сертификаты, лицензии и пр.активы, используемые в общехозяйственных целях	(351)	–
Расходы на оплату консультационных услуг, в том числе юридических	(17 254)	(10 077)
Расходы на аудит деятельности и оплату работы ревизионной комиссии	(4 176)	–
Расходы на бухгалтерское обслуживание сторонней организацией	(2 820)	(1 526)
Расходы на оплату услуг кадровых агентств	(3 336)	(3 740)
Представительские расходы и расходы на маркетинг	(927)	(2 177)
Итого управленческие расходы по строке 2220	(161 092)	(77 277)

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Проценты к получению	16 783	15 063
Доходы от реализации услуги ответственного хранения оборудования прочего выбытия прочих объектов основных средств	1 145	–
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	18	–
Поощрительная премия, не признаваемая выручкой, к получению	1 072	–
Итого	19 018	15 063

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Процентный расход по договорам аренды (ФСБУ 25/2018)	(13 556)	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(101)	–
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1 940	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	206	–
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(32)	–
Стоимость подарков (с НДС), материальная помощь	(557)	(1 530)
Поощрительная премия, не признаваемая выручкой, к уплате	(1 960)	–
Прочие расходы	(115)	(225)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(4)	–
Итого	(14 179)	(1 755)

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(492 291)	(253 722)
Налог на прибыль	97 604	49 914
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	–	–
Отложенный налог на прибыль	97 604	49 914
Чистый убыток	(394 687)	(203 808)

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Эффект от перехода на новые стандарты учета	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	–	–	(60)	(60)	–	40	(20)
Основные средства	–	–	(990)	(990)	–	(387)	(1 376)
Оценочные обязательства и резервы	5 894	–	15 390	21 284	–	12 422	33 706
Убытки прошлых лет	43 222	–	235 231	278 453	–	470 648	749 101
Арендные обязательства	–	–	–	–	214 125	(68 435)	145 690
Проценты по обязательствам	–	–	–	–	(214 125)	73 734	(140 391)
Итого временные разницы	49 116	–	249 570	298 688	–	488 023	786 710
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	9 823	–	49 914	59 738	–	97 604	157 342
Итого отложенный налог на прибыль	9 823	–	49 914	59 738	–	97 604	157 342

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Информация о связанных сторонах:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ОГРН юридического лица / ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «КоммИТ Кэпитал»	ОГРН 1047796421122	Лицо имеет более чем 20% уставного капитала Общества	49,99	х
2.	Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции»	ОГРН 1027722009941	Лицо имеет более чем 20% уставного капитала Общества	49,99	х
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»	ОГРН 1207700256235	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	х	100
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Программатик Экосистем»	ОГРН 1197746376266	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	х	50
5.	Каштанов Алексей Вячеславович	ИНН 771987101577	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	0,02	х
6.	Голицын Сергей Алексеевич	ИНН 773716269001	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	х	х
7.	Тотмаков Андрей Андреевич	ИНН 631908603018	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	х	х
8.	Фесенко Елена Владимировна	ИНН 233008333548	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	х	х
9.	Ракогон Наталья Юрьевна	ИНН 502912527240	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	х	х
10.	Зима Андрей Викторович	ИНН 253100900520	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества с 25 октября 2022 г.	х	х
11.	Суворкин Андрей Александрович	ИНН 770700317790	Лицо являлось членом коллегиального исполнительного органа общества до 25 октября 2022 г.	х	х

Единоличный и коллегиальный исполнительный орган относится к руководству Общества.

В течение 2021-2022 годов Общество начислило руководству вознаграждение в следующих размерах:

Показатель	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, включая НДФЛ и страховые взносы, оплату отпуска, премии и т.п.)	47 254	40 993

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

- получение вкладов в имущество Общества;
- приобретение и продажа работ и услуг;
- приобретение активов, включая лицензии на ПО;
- аренда имущества;
- выплата вознаграждения по трудовым договорам.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность		
Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»	6 024	–
Общество с ограниченной ответственностью «Программатик Экосистем»	7 350	–
Кредиторская задолженность		
Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»	(97 979)	(61 260)
Общество с ограниченной ответственностью «Программатик Экосистем»	(3 809)	–
ПАО «Ростелеком» Корпоративный центр	(282)	(153)
Задолженность по начисленным процентам по займам		
ПАО «Ростелеком»	–	3 502

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Вклад в имущество Общества		
Общество с ограниченной ответственностью «КоммИТ Кэпитал»	415 917	384 000
Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции»	415 917	487 000
Каштанов Алексей Вячеславович	166	–
Продажа товаров, работ, услуг		
Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»	22 568	–
Общество с ограниченной ответственностью «Программатик Экосистем»	9 875	–
Приобретение работ, услуг, имущественных прав		
Общество с ограниченной ответственностью «Дата Лаб»	(125 912)	(82 254)
Общество с ограниченной ответственностью «Программатик Экосистем»	(4 023)	–
Вознаграждение по трудовому договору		
Каштанов Алексей Вячеславович	(14 555)	(11 013)
Начисленные проценты по займам		
ПАО «Ростелеком»	–	8 434

Показатель	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон		
ПАО «Ростелеком»	6 380	639 925
Направление денежных средств связанным сторонам		
ПАО «Ростелеком»	–	(733 286)
ООО «Дата Лаб»	(13 831)	(31 204)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон		
ООО «Дата Лаб»	–	27 000
Направление денежных средств связанным сторонам		
ООО «Дата Лаб»	(66 221)	(27 000)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции»	415 917	487 000
Общество с ограниченной ответственностью «КоммИТ Кэпитал»	415 917	–
Каштанов Алексей Вячеславович	166	–
Направление денежных средств связанным сторонам		
ООО «Дата Лаб»	(8 569)	–

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

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

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

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение:

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

Поручительства выданные:

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

Обеспечения выданные:

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

Судебные споры:

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

Трансфертное ценообразование.

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

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

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

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

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

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

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

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

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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

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

27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

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

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

Риски в области налогообложения, таможенного и валютного контроля

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

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

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

Кредитные риски

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

Риск ликвидности

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

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

Валютный риск

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

28. РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ

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

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

Деятельность Общества находится в стадии роста.

Общество рассматривает возможность включения собственных разработок в реестр российского ПО, что позволит увеличить рынок потенциальных заказчиков. В перспективе расширение состава предоставляемых услуг в IT-сфере.

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

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

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

Генеральный директор

27 апреля 2023 г.



А.В. Каштанов