

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г.

и отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВДГБ: ИТС"

за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью "ВДГБ: ИТС"** за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Приказами Минфина РФ, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Представленная отчетность является уточняющей и заменяет собой отчетность выпущенную 31.03.2023 г.

Раздел I. Пояснения в текстовой форме

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ВДГБ: ИТС" (далее по тексту Общество)

ИНН 7718972559

ОГРН 1147746290449

Место нахождения Общества: 115280, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 21, к. 1.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Хватов Дмитрий Игоревич (с 11.10.2022 г.)

В Обществе избран следующий Совет директоров:

- Адрианова Ольга Анатольевна;
- Шестерин Никита Дмитриевич;
- Ниязов Даниил Александрович;
- Маслов Сергей Константинович;
- Кочергин Андрей Николаевич

Основные виды деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность работающих в 2022 сотрудников Общества составила 7 чел. (в 2021 год - 5 чел.)

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К», ИНН 7706193808 (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРНЗ 11606074413). Местонахождение:

Юридический адрес: 117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 17, этаж 9, помещение 9-30

Почтовый адрес: 117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 17, этаж 9, помещение 9-30.

У Общества на 31.12.2022 г. действуют:

- выписка из реестра аккредитованных организаций, осуществляющей деятельность в области информационных технологий;

- сертификат, удостоверяющий, что ООО «ВДГБ: ИТС» является официальным партнёром фирмы «1С» (г. Москва) с 2014 года от 25.05.2022;

- договор коммерческой концессии (неисключительной лицензии) с ООО «Софттехно» от 11.11.2014, учетный код партнёра 49041-45, номер регистрации РД0174315 от 01.06.2015, срок действия до 30.06.2025.

2. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участниками Общества являются:

- АО "РОСГАЗИФИКАЦИЯ" (ОГРН 1027739033410, ИНН 7719040220) – 75 % в уставном капитале Общества;

- Маслов Сергей Константинович – 25% в уставном капитале Общества.

Уставный капитал оплачен полностью.

Величина чистых активов на начало отчётного периода составила 13 760 тыс. руб., на конец отчетного года 11 447 тыс. руб.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Раскрытие отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено в табличной части приложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Текстовые пояснения предназначены для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности данные которого раскрываются.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2017 год.

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Способ начисления амортизации нематериальных активов – линейный.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Независимо от стоимости малоценными объектами ОС не признаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, или извлечение выгоды от использования отдельных частей будет производиться различными методами, что потребует применения различных сроков амортизации, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием считается различие в сроке не менее, чем в 51 % от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта.

Начисление амортизации объекта основного средства производится ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, а прекращение начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 10 % от первоначальной стоимости объекта.

Основные средства учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Способ начисления амортизации основных средств – линейный.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится /по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Проверка на обесценение запасов проводится одновременно вместе с годовой инвентаризацией соответствующих видов запасов на 31 декабря отчетного года. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов Общества. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец года за вычетом исчисленного резерва.

Аренда, признание права пользования активами

В соответствии с ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется в договоре аренды;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды (п.17 ФСБУ 25/2018), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Актив в форме права пользования, являющийся земельным участком, амортизируется в течение срока аренды. Способ начисления амортизации определяется аналогично основным средствам: линейным способом.

Начисление амортизации предмета аренды производится ежемесячно и начинается с в месяце признания права пользования активом, а прекращение начисления амортизации в месяце полной амортизации или списания ППА.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018).

Процентные расходы начисляются ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца (п.19 ФСБУ 25/2015).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы».

Организацией не применяются положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого действует стандарт (п.51 ФСБУ 25/2018). По таким договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация использует право вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Активы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на соответствующих субсчетах 58 счета.

Беспроцентные займы (выданные) отражаются по счету 76. Проценты по выданным займам, проценты и дисконты по векселям третьих лиц отражаются по счету 76. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец года за вычетом исчисленного резерва.

По состоянию на 31 декабря 2022 финансовые вложения отсутствуют.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора). Общество-заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на соответствующих субсчетах 66 и 67 счетов.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев, после отчетной даты. Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты. Займы и кредиты переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до возврата долга остается 365 дней.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц. Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), основных средств и иного имущества с учетом НДС, а также авансов выданных.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет созданного резерва по сомнительным долгам, если резерв недостаточен, сумма, превышающая резерв, списывается в дебет счета 91. Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91. Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Комиссия по инвентаризации дебиторской, кредиторской задолженности, утвержденная приказом руководителя Общества.

Общество осуществляет перевод в аналитическом учёте краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней на момент пересмотра срока погашения задолженности либо дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней. Общество осуществляет перевод в аналитическом учёте долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней либо на дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

Резервы.

В соответствии с требованиями принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, положений по бухгалтерскому учету, а также в рамках сближения принципов РСБУ с принципами МСФО организация формирует следующие резервы:

- резервы предстоящих расходов;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

В налоговом учете Общества резервы не создаются.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного и всех дополнительных отпусков, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности безнадежной и/или сомнительной. Для целей данного порядка из дебиторской задолженности для целей создания резерва по сомнительным долгам исключается задолженность аффилированных либо взаимозависимых лиц. Такая задолженность рассматривается как контролируемая и обеспеченная.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв начисляется по запасам, находящимся без движения свыше 12 месяцев и/или, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость запасов ниже более чем на 10% фактической себестоимости. Текущая (рыночная) стоимость запасов определяется на отчетную дату путем экспертной комиссии, специально созданной в Обществе.

Резервы под обесценение финансовых вложений образуются за счет финансовых результатов Общества, в случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата у организации (в составе прочих доходов). Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, то в конце года сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов).

Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», применяется метод начисления. Учитывая специфику деятельности Общества, незавершенное производство не формируется.

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются отдельно от себестоимости продукции (работ, услуг) и списываются ежемесячно в полном объеме на реализацию.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Деятельность по продаже программных продуктов, товаров, выполнению работ, оказанию услуг всегда относится к обычным видам деятельности Общества.

Обычными видами деятельности Общества для целей бухгалтерского учета являются:

- продажа программного обеспечения, разработанного Фирмой «1С»;
- разработка, обновление, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения «1С»;
- настройка программного обеспечения, т.е. внесение изменений и настройку существующего приложения таким образом, чтобы оно функционировало в рамках информационной системы заказчика;
- планирование и проектирование компьютерных систем, которые объединяют компьютерную технику, программное обеспечение и технологии передачи данных;
- оказание консультационных услуг Заказчикам по технологии использования программного обеспечения «1С»;
- оказание услуг по предоставлению аренды программного обеспечения «1С», серверного пространства, хостингу;
- разработка и создание интернет-сайтов;
- продажа компьютерного оборудования и комплектующих;
- ведение агентской деятельности по поиску клиентов.

Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете расходы по налогу на прибыль и отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02.

Учетная политика утверждена Приказом Общества от 11.08.2022г. и введена в действие с 01 июля 2022 года (ранее отсутствовала). Причина - утрата с 01 июля 2022 года права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, а также в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные обстоятельства, в том числе применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности, привели к необходимости восстановления бухгалтерского учета и пересчета показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год. Подробная информация по пересчету показателей бухгалтерской отчетности приведена в следующем разделе.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Отчетность за 2021 год была подготовлена Обществом в сокращенном виде по упрощенным формам, в связи с применением Обществом в 2021 году упрощенных способов учета, предназначенных для субъектов малого предпринимательства. Соответственно данные отчетности на 31.12.2021 г. не сопоставимы.

В 2022 году были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к 2019-2021гг. связанные с не отражением расходов, понесенных в 2019-2021гг. а также несвоевременным закрытием авансов в расчетах с контрагентами.

В связи с тем, что ошибки выявлены после утверждения отчетности за предшествующие периоды, то ошибки исправлены;

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2022 году в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

Кроме того, начиная с 01.07.2022г. Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, что также потребовало пересмотра учетной политики и внесения изменений в сравнительные показатели.

В связи с указанными ошибками и утратой права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе вступительные остатки и сравнительные данные скорректированы, информация о корректировках представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021			на 31.12.2020		
		До корректировок	После корректировок	Корректировка	До корректировок	После корректировок	Корректировка
Запасы	1210	1 174	264	- 910	109	139	30
Денежные средства	1250	4 157	4 035	- 122	106	114	8
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:		44 578			15 980		
<i>Дебиторская задолженность</i>		44 319	40 195	-4 124	15 721	30 446	14 725
БАЛАНС	1600	49 910	44 753	-5 157	16 195	30 958	14 763
Капитал и резервы, в т.ч.		12 935	13 760	825	4 177	11 957	7 780
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 925	13 750	825	4 167	11 947	7 780
Заемные средства	1410	144	147	3		2 756	2 756
Кредиторская задолженность	1520	36 830	30 845	-5 985	12 018	16 245	4 227
БАЛАНС	1700	49 910	44 753	-5 157	6 975	2 685	14 763

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2021 г.		
		до корректировок	После корректировок	Корректировка
Выручка	2110	63 566	62 954	-612
Расходы по обычным видам деятельности, в т. ч.		- 53 418	-59 701-	-6 283
<i>Себестоимость продаж</i>	2120		-57 246	
<i>Коммерческие расходы</i>	2210		-962	
<i>Управленческие расходы</i>	2220		-1 493	
Прочие доходы	2340	0	2 347	2 347
Прочие расходы	2350	0	-2 786	-2 786
Налог на прибыль	2410	-1 390	-1 010	380
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 758	1 803	-6 955

Примечание: Отчетность за 2021 года составлена по упрощенным формам, предназначенных для организаций на упрощенной системе налогообложения, показатели которой не соответствовали бухгалтерскому учету.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Таблице Пояснения. Раздел 2 Основные средства.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице Пояснения. Раздел 4 Запасы.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице Пояснения. Раздел 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, Раздел 5.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2 292 тыс. руб., иных операций по восстановлению или списанию нет (подробнее в приложении).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Пояснения. Раздел 5.3 наличие и движение кредиторской задолженности, Раздел 5.4 Просроченная кредиторская задолженность.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Раскрытие кредиторской задолженности в части авансов покупателей отражается за минусом НДС с авансов.

Прочая кредиторская задолженность в сумме 27 838 тыс. руб. сформирована по состоянию на 31.12.2022г. в том числе за счет обязательств по налогам и сборам.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице Пояснения. Раздел 7 Оценочные обязательства.

Общество создало следующие оценочные обязательства:

- по оплате предстоящих отпусков исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка по каждому работнику по состоянию на отчетную дату, сумма увеличивается на сумму страховых взносов.

Пересчет оценочных обязательств на предыдущие отчетные периоды не производился.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

Таблица. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
1С:Предприятие 8.0	7 417	5 029
Абонентское информационно-технологическое сопровождение (ИТС)	26 334	16 197
Аренда сервера	40	497
Комплект поддержки для пользователей (ПО)	7 275	5 031
Обновление программы 1С	1 776	784
Поддержка и сопровождение ИС	11	1 421
Предоставление доступа, аренда	78	215
Предоставление доступа, разное	93	48
Программные продукты	3 493	3 583
Разработка и внедрение ПО	35 681	30 147

Итого	82 200	62 954
--------------	---------------	---------------

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в Таблице Пояснения. Раздел 6. «Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат».

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

Таблица. Прочие доходы

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы от финансовой деятельности	2 129	2 127
Прочие доходы от внереализационной деятельности	288	4
Реализация прочего имущества (материалов)	180	0
Прочие	26	215
Итого прочие доходы	2 624	2 347

Таблица. Прочие расходы

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	25	59
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	40	0
Резервы по сомнительным долгам	215	1 436
Реализация прочего имущества (материалов)	704	0
ДЗ по исключении контрагента из ЕГРЮЛ	1 277	0
Прочие расходы от финансовой деятельности	2 188	969
Прочие	335	322
Итого прочие расходы	4 784	2 786

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц:

Показатель	2022г.	2021г.
Прибыль до налогообложения	(1 537)	2 183
Налоговая ставка	20%	
Условный расход по налогу на прибыль	(307)	
Постоянный налоговый расход	-	-
Расходы по налогу на прибыль	-	(1 010)
в т.ч. текущий налог		(1 010)
в т.ч. отложенный налог	-	

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде. За 2021 год определение отложенных налогов не производилось в связи с применением упрощенной системы налогообложения

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о бенефициарных владельцах

Участниками Общества являются:

АО «Росгазификация» - 75%;

Гражданин РФ Маслов Сергей Константинович – 25%.

Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

- основные владельцы [акционеры, распоряжающиеся более чем 20% голосующих акций или участники, распоряжающиеся более чем 20% уставного капитала];

- дочерние общества [общество признается дочерним, если основное общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом];

- зависимые общества [общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью];

- участники совместной деятельности;

- основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;

- другие связанные стороны.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «ВДГБ»;

- ООО «ВДГБ: ИТС»;

- ООО «ВДГБ: Центр автоматизации»;

- АО "РОСГАЗИФИКАЦИЯ" (владеет 75% с 22.08.2022г.)

- Маслов Сергей Константинович (владеет 25% с 22.08.2022, ранее 100%)

- Хватов Д.И. (генеральный директор с 11.10.2022)

- Скачкова И.А. (генеральный директор до 11.10.2022)

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2022 г. составило 1 262 тыс. руб., в 2021 - 283 тыс. руб. Выплаты членам Совета директоров не осуществлялись.

Связанные стороны	Сделки за 2022 год	Состояние расчетов на 31.12.2022		Состояние расчетов на 31.12.2021	
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
ВДГБ ООО					
Приобретение товаров, работ, услуг (сч.60)	оплата 2 431 т. р., без НДС, корр. по Дт 611 т. р.	3 042	0	0	0
Реализация услуг, товаров (сч. 62)	в сумме 1 267 т. р. без НДС, оплата 1 383 т. р., корр. по Дт 14 т. р., по Кт 157 т. р.	6 547	0	6 806	0
Выдача займа по договору от 11.01.2021 (беспроцентный) (сч. 76)	поступило 1 944 т. р.	6 346	0	4 402	
Выдача займа по договору от 23.03.2016 (беспроцентный) (сч. 76)	Нет операций в 2022 году	9 389	0	9 389	0
ООО "ВДГБ:СОФТВАРЕ " (входит в					

группу)					
Приобретение товаров, работ, услуг (сч. 60)	в сумме 1 536 т. р., без НДС (оплата 1 536 т. р.)	0	0	0	0
Реализация услуг, товаров (сч. 62)	оплата 513 т. р.	0	0	513	0
Получение займа по договору от 01.01.2019 (беспроцентный)	Нет операций в 2022 году	0	147	0	147
Прочие (задолженность по письмам)	Нет операций в 2022 году	0	37	0	37
ООО "ВДГБ: Центр автоматизации" (входит в группу)					
Приобретение товаров, работ, услуг (сч. 60)	переуступка по Дт 9 т. р., взаимозачет 263 т. р.	30	0	21	0
Выдача займа от 09.02.2015 (беспроцентный) (сч. 76)	нет операций в 2022 году	11 214	0	11 214	0
АО "РОСГАЗИФИКАЦИЯ" (владеет 75% с 22.08.2022г.)					
Реализация услуг, товаров (сч. 62)	в сумме 6 289 т. р., в т.ч. НДС (оплата 3 544 т. р.)	2 745	0	0	0
Получение займа по договору от 31.10.2022 (сч. 66)	в сумме 3 778 т. р., проценты 23 т. р., выплачено 1 458 т. р., процентов 4 т. р.	0	2 339	0	0
Маслов Сергей Константинович (владеет 25% с 22.08.2022, ранее 100%)		0	0	0	0
Приобретение товаров, работ, услуг (сч. 60)	в сумме 9 287 т. р., без НДС (оплата 5 966 т. р.)	0	0	3 321	0
Реализация услуг, товаров (сч. 62)	корр. 5 017 т. р.	0	0	5 017	0
Хватов Д.И. (генеральный директор с 11.10.2022)					
Выплата заработной платы	начислено 999 т. р., в т.ч. НДФЛ 130 т. р. выплачено 863 т. р.	0	136	0	0
Скачкова И.А. (генеральный директор до 11.10.2022)					
Выплата заработной платы	начислено 386 т. р., в т.ч. НДФЛ 50 т. р. выплачено 399 т. р.	0	0	0	13

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группы рисков	Подверженность организации рискам	Описание рисков, концентрация	Механизм управления рисков	Изменения, Контроль
Финансовые риски, в т.ч.:				
Рыночные	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Кредитные	Существенная отсрочка в погашении обязательств покупателями	Наличие сомнительной дебиторской задолженности	Уклонение от риска (отказ от неприемлемого уровня риска); Мониторинг рисков (расчетов)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Риски ликвидности	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства (в т.ч. кредиторскую задолженность)	Мониторинг рисков; Анализ ликвидности и платежеспособности	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Правовые риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

Страновые и региональные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Репутационные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

15. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

04.05.2023 году принято решение на внеочередном общем собрании Участников ООО «ВДГБ: ИТС» (Протокол №1) о реорганизации ООО «ВДГБ: ИТС» в форме присоединения к ООО «ВДГБ», зарегистрированное за ОГРН 1037739378665, ИНН/КПП 7718191795/772701001, адрес (место нахождения), 117218, г.Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Большая Черемушкинская, д.34, этаж 2, ком. М210).

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С учетом реорганизации ООО «ВДГБ: ИТС» ведение деятельности будет продолжено в составе ООО «ВДГБ» после завершения процедуры присоединения.

Руководитель _____ / _____ /

Подпись, расшифровка подписи

« ____ » _____ г.