Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эксперт-Система»

за 2022 год

Введение и краткая характеристика деятельности Общества

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Система» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2022 году.

ООО «Эксперт-Система» создано 30 июля в 2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1037828058597.

ИНН/КПП 7813189108/781301001.

Общество зарегистрировано по адресу: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Барочная д. 10, корп. 1, лит. А, являющимся также фактическим местом нахождения Общества.

Для осуществления деятельности по указанному адресу Обществом заключены договоры субаренды с ООО «Профит Эстейт» № СУ-2/21-ПЭ-ЭС от 01.09.2021 и №СУ-2/22-ПЭ-ЭС от 01.07.2022

У Общества имеется зарегистрированное обособленное подразделение по адресу: Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, д. 6, оф. 901

Для осуществления деятельности по указанному адресу Обществом заключены договоры субаренды с ООО «Профит Эстейт» № СУ-1/21-ПЭ-ЭС от 01.03.2021, №СУ-1/22-ПЭ-ЭС от 01.02.2022

У Общества в 2021г. было зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: г. Москва, муниципальный округ Черемушки вн.тер.г, Научный Проезд, д. 14А, которое было снято с учета в 2022г.

Для осуществления деятельности по указанному адресу Обществом был заключен договор субаренды с ООО «Профит Эстейт» № СУ-3/21-ПЭ-ЭС от 14.10.2021

Уставный капитал ООО «Эксперт-Система» сформирован в размере 10 000 руб., полностью оплачен. Учредителем и единственным участником Общества является Бабушкин М.Ю.
У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Капитанов Олег Владимирович, вступивший в должность с 16.11.2022 года, до этого момента должность занимал Столяр Станислав Сергеевич.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2023 году составила 368 человек, на 01.01.2022- составляла 443 человека.

Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных положений учетной политики Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс» (ОКУД 0710001);
- «Отчет о финансовых результатах» (ОКУД (0710002);
- «Отчет об изменениях капитала» (ОКУД 0710003);
- «Отчет о движении денежных средств» (ОКУД 0710004);
- Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2022 год.

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год раскрыты все существенные показатели.

Показатель является существенным, если:

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, в которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет.

1. Методы оценки и принципы учета

Общество начиная с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1.1 Учет Аренды. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили», «офисные помещения» и иные предметы аренды;
  или

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется альтернативным способом.

Общество начиная с 2021 году приняло решение применять ФСБУ 6/2020.

1.2 Основные средства: основными средствами признаются объекты, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 руб. с учетом НДС, перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

б) первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (малоценные активы).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество также использует Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Если основное средство (группа основных средств) в Классификации отсутствует, его срок полезного использования может определяться на основании документов, предоставляемых организацией-производителем данных ценностей.

Если получить документы от производителя невозможно, то данный срок устанавливает специальная комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная в учреждении.

Срок полезного использования для компьютерной техники - 25 месяцев.

Объекты основных средств, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

1.3 Нематериальные активы: в составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Затраты на приобретение по лицензионным договорам неисключительных прав на программные продукты, являются расходами будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если в лицензионном договоре срок действия договора и срок действия лицензии на программный продукт не установлен, затраты подлежат списанию в течение 24 месяцев.

1.4 Запасы: к запасам относятся активы в виде сырья, материалов, запасных частей, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности, либо при сооружении (строительстве), создании, восстановлении объектов основных средств, либо для управленческих нужд Общества.

Единицей учета материалов является однородная группа. К материалам относятся активы стоимостью менее 100 000 рублей.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

1.5 Методы оценки и принципы учета финансовых вложений

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Договоры на предоставление денежных средств учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений по договорам займа их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

1.6 Определение доходов и расходов

Доходы и расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления, т.е. по факту их совершения, а не по факту фактического получения или уплаты денежных средств. Бухгалтерский учет доходов и расходов Общества ведется нарастающим итогом с начала года.

Доходы и расходы Общества в зависимости от характера и видов операций подразделяются на:
- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и прочие расходы.

Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является:
- от деятельности по разработке, поддержке программного обеспечения;
- от деятельности по предоставлению прав пользования программным обеспечением.

Иные доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности признаются прочими.

Учет доходов ведется в разрезе договоров.

Выручка в виде единовременного вознаграждения за предоставление прав на программное обеспечение по лицензионным договорам, признается организацией ежемесячно равными долями в течение срока действия прав на использование программного обеспечения.

Если срок предоставления лицензии не определен договором, акт подписывается одноразово, то выручка признается единовременно.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

В случае если в отношении любых фактически уплаченных или полученных денежных средств не соблюдены указанные условия, то в бухгалтерском учете отражению подлежит требование либо обязательство соответственно.

Перечень расходов, входящих в состав себестоимости:

Амортизация НМА, участвующих в основном производстве
Амортизация ОС, участвующих в основном производстве
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Аренда оборудования в центрах обработки и размещения данных (облачные сервера)
Билеты авиа, жд (команидровочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Взносы с ФОТ с заработной платы сотрудников, участвующих в основном производстве
ДМС сотрудников, участвующих в основном производстве
Заработная плата сотрудников, участвующих в основном производстве
Затраты на переезд сотрудников, участвующих в основном производстве
Интернет, каналы связи
Информационно-консультационное обеспечение
Мобильная связь
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве для сотрудников, участвующих в основном производстве
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников, участвующих в основном производстве
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников, участвующих в основном производстве
Оформление виз, паспортов, приглашений (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Поиск, подбор персонала
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (департамент), участвующих в основном производстве
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (общее), участвующих в основном производстве
Приобретение мебели, оборудования и комплектующих для сотрудников, участвующих в основном производстве
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников, участвующих в основном производстве
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников, участвующих в основном производстве
Прочие услуги связи
Сертификация персонала, участвующих в основном производстве
Субаренда помещений
Суточные сотрудников, участвующих в основном производстве
Телефония
Транспортные услуги (такси) сотрудников, участвующих в основном производстве
Услуги по переводу
Услуги по разработке ПО (субподрядчики)

К расходам основного производства относятся расходы отдела внутренней разработки, отдела контроля качества, отдела обработки биржевой информации, отдела по работе с подрядчиками, отдела разработок, отдела технической поддержки, отдела управления проектами.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы:

Амортизация ОС, управленческого аппарата
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Билеты авиа, жд (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Брендированная продукция
Бухгалтерское сопровождение
Взносы с ФОТ сотрудников управленческого аппарата
ДМС сотрудников управленческого аппарата
Заработная плата сотрудников управленческого аппарата
Изготовление визиток
Информационно-консультационное обеспечение
Канцелярские товары
Комиссии агентствам, фрилансерам
Курьерские и почтовые услуги
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве для сотрудников управленческого аппарата
Обучение иностранным языкам
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников управленческого аппарата
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников управленческого аппарата
Оформление виз, паспортов, приглашений (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Питание сотрудников
Подписка на газеты и журналы
Поиск, подбор персонала
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (департамент)
Права пользования, лицензии и поддержка ПО (общее)
Приобретение мебели, оборудования и комплектующих для офиса для сотрудников управленческого аппарата
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников управленческого аппарата
Проведение внутренних и внешних аудитов
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников управленческого аппарата
Прочие расходы на содержание и обслуживание офиса
Прочие юридические расходы
Публикация о вакансиях
Работа с учебными заведениями
Регистрация и продление регистрации доменов
Ремонт и обслуживание офисной техники
Ремонт и содержание помещений
Страхование ответственности
Суточные сотрудников управленческого аппарата
Транспортные услуги (такси) для сотрудников управленческого аппарата
Услуги по переводу
Услуги по разработке ПО для управленческого аппарата
Хоз. товары
Электронные пропуска (изготовление)
Юридические расходы, нотариус, гос. пошлины

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы административно-хозяйственного отдела, администрации, бухгалтерии, отдела по работе с персоналом (с входящими

в него направлениями), отдела информационной безопасности, отдела информационных технологий, отдела консультаций, отдела организации командировок, финансового отдела и юридического отдела.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы:

PR деятельность
Амортизация НМА, используемых в коммерческом деятельности
Амортизация ОС, используемых в коммерческом деятельности
Аренда автомобиля, вкл. бензин, такси (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Билеты авиа, жд (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Брендированная продукция
Взносы с ФОТ сотрудников коммерческого отдела
ДМС сотрудников коммерческого отдела
Заработная плата сотрудников коммерческого отдела
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве сотрудников коммерческого отдела
Обучение, учебная литература (общее) для сотрудников коммерческого отдела
Обучение, учебная литература (профессиональное) для сотрудников коммерческого отдела
Представительские расходы
Приобретение оборудования и оргтехники ИТ для сотрудников коммерческого отдела
Проживание в гостинице (командировочные) сотрудников коммерческого отдела
Прочие расходы на маркетинг и рекламу
Размещение рекламы в СМИ
Рекламная продукция
Сувенирная продукция (маркетинг)
Суточные сотрудников коммерческого отдела
Транспортные услуги (такси) для сотрудников коммерческого отдела

К коммерческим расходам относятся расходы отдела маркетинга, направления развития бренда работодателя отдела по работе с персоналом и прочих отделов в отношении представительских расходов.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

1.7 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством.

Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков:

Показатель Сумма резерва за месяц (Р) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) (И) и Суммы резерва (накоплено) (Н):

Р = И - Н

Суммы резерва (исчислено) (И) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

Показатель (И) рассчитывается как произведение среднего заработка (СЗ) на количество оставшихся дней отпуска (Д):

И = Д х СЗ (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Текущая ставка страховых взносов в ПФР, ФФОМС, взносы в ФСС по временной нетрудоспособности и несчастным случаям (Тнс) - отношение взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и на несчастные случаи сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

Тнс = (ФактНс / ФактФот) х 100 %

2. Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, за 2022 год начисленная амортизация составляет 35 012 тыс. руб.

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

Организация не имеет на балансе объектов основных средств, не подлежащих амортизации.

Срок полезного использования основных средств в большинстве случаев определяется исходя из

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество использует Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа учета основных средств	**Срок полезного использования, мес.**
2 амортизационная группа (от 2 до 3 лет)	*25*, 36*
4 амортизационная группа (от 5 до 7 лет)	*61*
5 амортизационная группа (от 7 до 10 лет)	*85*

*Срок полезного использования для компьютерной техники - 25 месяцев.

Общество на конец отчетного года проводило проверку на обесценение ОС и проверку на соответствие элементов амортизации (метод амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость) используемых ОС. По результатам анализа на 31 декабря 2022 г. не выявлено обесценения стоимости объектов ОС и необходимости изменения элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022гг равна «0».

Ниже приведена расшифровка основных средств Общества:

	31 декабря 2021			За период				31 декабря 2022		
Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	170	22	148		33			170	56	114
Офисное оборудование	88,702	39,237	49,465	20,499	34,979			109,201	74,215	34,985
Другие виды основных средств	3,822	3,822				110	110	3,712	3,712	
Итого	92,694	43,081	49,613	20,499	35,012	110	110	113,083	77,983	35,100

В отчетном периоде Общество не предоставляло в аренду объекты основных средств.

В 2022 году Обществом используются следующие арендованные объекты основных средств:

№ п/п	Описание арендуемых объектов	Наименование организации арендодателя	Дата, № договора
Помещения			
1	Офис - 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Барочная, д. 10, корп. 1, лит. А	ООО «Профит-Эстейт»	№ СУ-2/21-ПЭ-ЭС от 01.09.2021 и №СУ-2/22-ПЭ-ЭС от 01.07.2022
2	Офис – 366022, г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, д. 6, оф. 901	ООО «Профит Эстейт»	№ СУ-1/21-ПЭ-ЭС от 01.03.2021, №СУ-1/22-ПЭ-ЭС от 01.02.2022
3	Офис- г. Москва, муниципальный округ Черемушки вн.тер.г, Научный Проезд, д. 14А	ООО «Профит Эстейт»	№ СУ-3/21-ПЭ-ЭС от 14.10.2021

Стоимость арендованных основных средств составляет на начало 2022 года составила 5 796 тыс.руб., на конец 2022 года 4 040,00 тыс. руб., за год сумма арендованных основных средств уменьшилась на 1 756 тыс. руб.

Общество не признает ППА и не отражает обязательства по аренде по данным арендованным объектам по следующим критериям:

- срок аренды арендованных объектов составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и часть договоров истекает в 2022 году;
- договоры аренды не предусматривают права передачи объектов в субаренду Обществом.

2.2. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива (далее «НМА») определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды и в соответствии с Приказом № бн от 09.11.2009 г. составляет 61 месяц.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом, способ начисления амортизации не пересматривался, за 2022 год начисленная амортизация НМА составляет 8 677 тыс. руб.

Общество считает, что среди созданных им объектов НМА, отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007).

2.3. Запасы

Материально-производственные запасы оцениваются по методу ФИФО.

В 2022 году признаков обесценения материально-производственных запасов не выявлено, в связи с чем, резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

Запасы в залоге отсутствуют.

2.4. Дебиторская задолженность

По результатам инвентаризации расчетов с контрагентами не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам.

2.5. Финансовые вложения

ООО «Эксперт-Система» в 2019 г. инвестировала в уставный капитал ООО «АЙТИВА» на сумму 2 000 руб., отраженную в отчетности как долгосрочные финансовые вложения.

В 2022г. Компания не производила новых инвестиций в финансовые вложения.

В 2021 году в пользу Общества была начислены и выплачены дивиденды по вкладу в уставный капитал ООО «АЙТИВА» по результатам деятельности за 2020 г. в размере 1 392 тыс. рублей, отраженные в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах Общества за 2021 год.

В 2022 году не производились начисления и выплаты дивидендов в пользу Общества.

2.6. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств поступление и отток указан без НДС, начисленного для уплаты покупателем или уплаченного поставщику.

Общество не имеет сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату ограничены для использования организацией.

В 2021 и 2022 годах в Обществе отсутствовали денежные эквиваленты.

Величины денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату совершения операции. Курсовые разницы отражаются по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В целях обеспечения более полного и достоверного представления информации для заинтересованных пользователей и для сопоставимости показателей в Отчете о движении денежных средств за 2021 и 2022 годы:

- выделены отдельной строкой денежные потоки от текущей деятельности по лицензионным платежам по строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»;
    - за 2021 год – 45 244 тыс. руб.
    - за 2022 год –12 563 тыс. руб.
- предоставление беспроцентных займов отражены по строке 4125 «выдача беспроцентного займа», возвраты предоставленных беспроцентных займов отражены 4114 «возврат беспроцентного займа».

2.7. Оценочные обязательства

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2021 резерв составлял 49 145 тыс. руб. , по состоянию на 31.12.2022 - 50 327 тыс. руб.

2.8. Заемные средства

В 2022 году организация получала кредит в форме овердрафта от АО Райффайзенбанк.
На 01.01.2022 сальдо по овердрафту 24 458 тыс. руб, за год получено 491 077 тыс. руб., погашено 505 315 тыс. руб., задолженность по овердрафту на 31.12.2022г. составила 10 221 тыс. руб.

По кредиту в форме овердрафта АО Райффайзенбанк предоставлено поручительство от -ООО «Эксперт-Система Юг».

По итогам 2022 года начислены проценты по овердрафту от АО Райффайзенбанк в размере 5 846 тыс. руб. и отражены в составе прочих расходов.

В 2022 году организация получила следующие беспроцентные займы:

- от ООО «Айтива» в размере 18 600 тыс. руб.;
- от ООО «Эксперт-Система ЮГ» в размере 63 429 тыс. руб.;
- от учредителя Общества в размере 185 000 тыс. руб.

3. Сопроводительная информация к статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от деятельности по разработке, поддержке программного обеспечения;
- от деятельности по предоставлению прав пользования программным обеспечением.

Доходы признаются методом начисления.

Выручка по лицензионным договорам признается пропорционально сроку передачи неисключительных прав.
Расшифровка выручки по видам деятельности ООО «Эксперт-Система» за 2021 и 2022 гг. представлена ниже (в тыс. руб.):

Наименование вида выручки	**2021**	**2022**
Разработка и поддержка программного обеспечения	1 479 734	1 895 416
Лицензионные договоры	48 815	33 907
Итого	**1 528 549**	**1 929 323**

3.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 и 2022 гг. представлена ниже (в тыс. руб.):

Строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается свернуто:

Наименование вида прочих доходов	**2021**	**2022**
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 371 064	1 610 835
Прочие доходы	4 579	5207
Итого	**1 375 643**	**1 616 042**

Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается свернуто:

Наименование вида прочих расходов	**2021**	**2022**
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 381 639	1 629 422
Прочие расходы	-	64 502
Итого	**1 381 639**	**1 693 924**

Прочие доходы и расходы (продажа (покупка) и курсовые разницы) в отчетности отражены свернуто и составили:

- в 2022 году 53 488 тыс. руб., что в расшифровке:
  - положительные курсовые разницы – 149 545 тыс. руб.
  - отрицательные курсовые разницы – 203 033 тыс. руб.
- в 2021 году (2 361) тыс. руб., что в расшифровке:
  - положительные курсовые разницы – 33 395 тыс. руб.
  - отрицательные курсовые разницы – 31 034 тыс. руб.

3.3. Налог на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году получена прибыль до налогообложения в сумме 14 134 тыс. руб. Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, применяющей льготную ставку налога на прибыль, которая составила в 2022 году - 0%.

Величина условного расхода по налогу на прибыль, текущего и отложенного налога на прибыль за 2022 г. составила – **0** тыс. руб.

На начало 2022 года (межотчетный период) проводились корректировки в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 3% в 2021 году на 0% в 2022 году. В результате корректировки было отменено признание отложенного налогового актива и обязательств, что привело к признанию убытка в размере 1 099 тыс. рублей. В таблице ниже раскрыт эффект на финансовые показатели Общества в результате проведенных корректировок:

Корректировка данных отчетного налогового периода на 01.01.2022 г. в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль

(в тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1 476	(1 476)	-
Итого по разделу I	**1100**	**63 003**	**(1 476)**	**61 527**
БАЛАНС	**1600**	**426 669**	**(1 476)**	**425 193**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	209 104	(1 099)	208 006
Итого по разделу III	**1300**	**209 114**	**(1 099)**	**208 016**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	377	(377)	-
Итого по разделу IV	**1400**	**377**	**(377)**	**-**
БАЛАНС	**1700**	**426 669**	**(1 476)**	**425 193**

Также ввиду корректировок изменяется отражение показателей в отчете об изменении капитала.

4. Изменения и дополнения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным методом с 01 января 2022 г. .

4.5 Информация о характере и величине корректировок, связанных с изменениями учетной политики и расчетных оценок, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Общества

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.6 Информация об изменениях в учетной политике Общества на следующий отчетный год

ООО «Эксперт-Система» не планирует изменений учетной политики на 2023 год.

5. Сведения о событиях после отчетной даты

В сентябре 2022 года решениями единственного участника Обществ была принято решение о реорганизация Общества путем присоединения к нему другого Общества, 20 февраля 2023 г. реорганизация Общества путем присоединения к нему ООО «Эксперт-Система Юг» была зарегистрирована в ЕГРЮЛ и завершена.

В результате присоединения ожидается, что основные финансовые показатели Общества изменятся по существенным нижеприведенным статьям:

- снизится задолженность по краткосрочным полученным займам на дату реорганизации на 53 044 тыс. рублей,

- возрастет стоимость основных средств на 941 тыс. рублей.

Точный финансовый эффект от проведенной реорганизации рассчитывается Обществом и будет отражен в финансовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

У Общества отсутствуют иные помимо описанных выше события после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на финансовый результат 2022 года, а также на величину активов и обязательств Общества по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности.

6. Непрерывность деятельности

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года и нарастающий объем внешних ограничений ведут к возникновению дисбаланса в экономике России (разрывы цепочек поставок, усложнение расчетов с иностранным контрагентами, изменение характеристик спроса, рост ставок по кредитам, снижение курса рубля по отношению к иностранным валютам). Данные события могут негативно повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Эксперт-Система» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий с учетом введенных санкций, политической обстановки и имеющейся информации по состоянию на отчетную дату и дату утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности.

По мнению Руководства, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Эксперт-Система» в обозримом периоде, но данный риск оценивается, как неспособный оказать существенное влияние на непрерывность деятельности и финансовые показатели Общества в связи со следующими факторами и обстоятельствами:

- Деятельность компании и вид оказываемых услуг не подпадают под список ограничений, связанных с введёнными международными санкциями в отношении России, по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения отчетности;

- У Общества отсутствует существенная задолженность, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности;

- Руководство Общества не ожидает существенного повышения кредитных ставок по действующим кредитным линиям;

- Возможно снижение стоимости трудовых ресурсов на рынке (основные затраты Общества) в связи с прекращением деятельности существенного количества компаний на территории РФ и возросшего количества предложений от потенциальных кандидатов.

Руководство Общества не ожидает получения существенных убытков в связи с существующей динамикой курса российского рубля в связи со следующими обстоятельствами:

- основная часть выручки Общества выражена в иностранной валюте, соответственно, снижение курса российского рубля ведет к возникновению положительных курсовых разниц, а не убытка;

- отсутствие полученных и выданных займов/кредитов, выраженных в иностранной валюте;

- коммерческая деятельность Общества не является материалоемкой, отсутствует необходимость существенных закупок активов в иностранной валюте для ее осуществления.

Руководство Общества провело ряд переговоров с основными клиентами Компании, в ходе которых было подтверждено отсутствие намерений клиентов о прекращении сотрудничества, в связи со сложившейся экономической и политической ситуацией.

Учитывая вышеперечисленные обстоятельства, у Руководства нет оснований ожидать существенного сокращения выручки Общества, а также ухудшения финансового положения или иных факторов, которые могли бы привести к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества исходя из имеющейся информации на дату утверждения финансовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКСПЕРТ-СИСТЕМА» за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г..

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Перечень связанных сторон (юридические лица)

Полное и сокращенное наименование юридического лица	***ИНН юридического лица***	***Основания, в силу которых сторона является связанной***

ООО «Эксперт-Система Юг»	ИНН 6165158520	Единственный участник ООО «Эксперт-Система Юг» является единственным участником ООО «Эксперт-Система»дата наступления основания, в силу которого сторона является связанной 04.12.2009
ООО «АЙТИВА»	ИНН 7813635835	Участниками ООО «Айтива» являются: ООО «Эскперт-Система» (20%), единственный участник ООО «Эксперт-Система» (80%) дата наступления основания, в силу которого сторона является связанной 06.06.2019
ООО «ВЕСТА»	ИНН 7842312469	Участником ООО «ВЕСТА» является единственный участник ООО «Эксперт-Система» с долей в (30%)

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

Связанная сторона	***Вид операции***	***Данные за 2022 г.***		
		Объем операции (тыс. руб.)	***Условия и сроки завершения расчетов***	***Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)***
Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо				
ООО «АЙТИВА» Справочно в 2021 году:	Поступление займа от связанной стороны	*18600* *35000*	*Беспроцентный договор займа Срок возврата 06.02.2023г.*	*Задолженность ООО «Эксперт-Система» составила 53600* *35000*
ООО «Эксперт-Система Юг» Справочно в 2021 году:	Поступление займа от связанной стороны Договор №4-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 19.01.22 Договор №5-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 25.02.2022 Договор №3-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 15.11.2021	 *63044* *100* *285* *2000*	*Беспроцентные договоры займа* *Срок возврата 22.04.2024г.* *Срок возврата 01.06.2022г.* *Срок возврата 01.06.2022г.*	*Задолженность ООО «Эксперт-Система» составила:* *42344* *0* *2000*
ООО «Эксперт-Система Юг»	Возврат займа связанной стороной		*Беспроцентные договоры займа*	*Задолженность ООО «Эксперт-Система» составила:*

	Договор №4-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 19.01.22	*20700*	*Срок возврата 22.04.2024г*	*42344*
	Договор №5-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 25.02.2022	*100*	*Срок возврата 01.06.2022г*	*0*
	Договор №3-М-ЮГ-ЭС-1/21 от 15.11.2021	*2285*	*Срок возврата 01.06.2022г.*	*0*
Справочно в 2021 году:		*0*		*0*
Бабушкин М.Ю.	Поступление займа от связанной стороны	*185000*	*Беспроцентный договор займа Срок возврата 01.08.2024г.*	*Задолженность ООО «Эксперт-Система» составила 185000*

У Общества отсутствуют остатки и обороты по взаиморасчётам с ООО "Веста" по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7.1 Перечень связанных сторон (физические лица)

Единственным участником ООО «Эксперт-Система» 100 % является физическое лицо Бабушкин Михаил Юрьевич- Гражданин РФ (ИНН 773700629308). В 2022 году Бабушкину М.Ю. была произведена выплата заработной платы (включая НДФЛ) в размере 4 462 тыс. руб, в 2021 году- 5904 тыс.руб.. Задолженность по выплате вознаграждения состоянию на 31.12.2022 – 0 тыс. руб, по состоянию на 31.12.21-208 тыс. руб. Взносы, начисленные на вознаграждение в 2022 году составили – 123 тыс.руб., в 2021 году- 369 тыс.руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Капитанов О.В. В 2022 году Капитанову О.В. производилась выплата заработной платы. Информация раскрыта в п.7.2 «Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу». Также раскрыта информация по Столяру С.С, занимавшему эту должность до 15.11.2022г.

Финансовым директором Общества является Хлыстикова С.С. В 2022 году Финансовому директору производилась выплата заработной платы. Информация раскрыта в п.7.2 «Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу».

7.2 Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 г.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор и Финансовый директор Общества.

Виды выплат основному управленческому персоналу	*Размер вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, тыс. руб.*	*Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.*
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате (включая НДФЛ)/взносы начисленные на вознаграждение за 2022 год за 2021 год	21 819/416 22 147/ 374	82 829
долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате за 2022 год за 2021 год	не производились	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности за 2022 год за 2021 год	не производились	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе за 2022 год за 2021 год	не выплачивались	-
иные долгосрочные вознаграждения за 2022 год за 2021 год	не выплачивались	-

8. Прочая информация

У Общества отсутствуют существенные ошибки в представлении информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие годы.

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, необходимые для раскрытия или отражения в данной финансовой бухгалтерской отчетности.

Общество на отчетную дату не участвует в судебных разбирательствах.

Общество намерено осуществлять свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а значит, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) за 2022 год составила 1 118 тыс. руб.

Курс для пересчета валютных средств на 31.12.2022:
1 USD = 70,3375 руб.
1 EUR = 75,6553 руб.
Курс для пересчета валютных средств на 31.12.2021:
1 USD = 74,2926 руб.
1 EUR = 84,0695 руб.

8.1 Кредитный риск

У компании имеется кредит в виде краткосрочного овердрафта, лимит составляет 50 000 000 руб., определён АО Райффайзенбанком (Кредитором). Сумма свободного лимита на дату утверждения отчетности составляет 39 779 тыс. рублей.

Компания не имеет акций других компаний, котирующихся на бирже, поэтому не подвержена ценовому риску и риску изменения процентной ставки.

8.2 Риск ликвидности

В таблице ниже приведены данные Общества по основным показателям ликвидности:

Наименование показателя ликвидности	Норма показателя	2022	2021	2020
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	не менее 0,1	0.32	0,40	0,52
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 1	2.71	1,68	2,09
Коэффициент автономии	не менее 0,5	0.36	0,49	0,61

Генеральный директор
ООО «Эксперт-Система» Капитанов О.В.
10 марта 2023г.