1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ОСИсофт» (далее Общество) было создано в 2010 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 012308672 от 19.07.2010), ИНН: 7703724680/ КПП 770501001.

Основными видами деятельности Общества являются оказание консультационных, маркетинговых услуг, проведение обучающих семинаров.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 0 и 9 человек соответственно.

Учредителями Общества в соответствии с учредительными документами являются:

1) ОСИСОФТ (ЮК) ЛИМИТЕД (OSISOFT (UK) LIMITED) юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии 05.01.2010 г., номер регистрации 7116761, юридический адрес: 15-й этаж, Кэпитал Хаус, Чэпел стрит, Лондон, NW1 5DH Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (Capital House, 15th Floor, Chapel Street, London, NW1 5DH, UK)

   Номинальная стоимость доли (в рублях) 19 800 – 99 %

2) ОСИСОФТ, ЭлЭлСи (OSISOFT, LLC), юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки 10.08.2009, номер регистрации 4718889, юридический адрес: 1600, Альварадо Стрит, Сан Леандро, Калифорния, 94577 Соединенные Штаты Америки (1600 Alvarado Street, San Leandro, CA 94577, USA)

   Номинальная стоимость доли (в рублях) 200 – 1%.

23 марта 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о начале ликвидации Общества. Ликвидатором Общества назначена Покровская Наталья Александровна. Срок ликвидации Общества – 15.03.2024.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1-УП генерального директора от 31.12.2017.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось специализированной организацией ООО «ДРТ Консалтинг» в г. Москве, на основании договора оказания услуг.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (3.1.18.337)».

2.1. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств Общества была проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату (смотрите пункт 3.6).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов

и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
Сроки полезного использования объектов основных средств определяются Обществом исходя из ожидаемого срока их использования.

Переоценка основных средств не производится.

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

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество применяет п. 2 ФСБУ 5/2019, то есть запасы для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они приобретены.
За 2023 г. иные запасы, кроме предназначенных для управленческих нужд, Обществом не приобретались.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске в потребление и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

2.7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

2.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Части 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, считаются прочими поступлениями. Прочие доходы, за исключением доходов от выбытия основных средств, а также доходов от покупки/продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Общество осуществляет бухгалтерский учет расходов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Административно-управленческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены расходы на аренду помещений (офиса), коммунальные платежи, заработную плату, страховые взносы, консультационные услуги, командировочные расходы, расходы на обслуживание офисного оборудования и т.п. Расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам Общества относятся:

- курсовые разницы;
- поступления от реализации и прочего выбытия имущества Общества;
- расходы на услуги банка;
- штрафы, пени, неустойки к уплате;
- прочие расходы.

Прочие расходы, за исключением расходов от выбытия основных средств, а также расходов от покупки/продажи иностранной валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов (если применимо):

i. по сомнительным долгам;

ii. по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительной задолженностью признается задолженность Общества, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности погашения долга резерв в 2023 г. не начислялся.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, фактической заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.11. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете и отчетности отражается развернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Существенность

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2023**
Офисное оборудование	6 003	-	6 003	-
Хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Итого	**6 003**	-	**6 003**	-
Наименование показателя	**31.12.2021**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2022**
Офисное оборудование	6 003	-	-	6 003
Хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Итого	**6 003**	-	-	**6 003**

В 2023 году все имеющиеся на балансе Общества объекты основных средств были утилизированы специализированной организацией, в связи с чем в бухгалтерском учете было отражено их выбытие.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	401	4 068	3 385
Хозяйственный инвентарь	-	-	-
Итого	**401**	**4 068**	**3 385**

2.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Общество приняло решение отразить последствие изменения учетной политики вследствие первого применения ФСБУ 5/2019 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В связи с этим требования к раскрытию информации о запасах, предусмотренные ФСБУ 5/2019 (пп. 45-46), применяются с 2021 года.

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2023**
Офисная мебель и офисное оборудование	0	19	19	0
Прочие материалы	0	0	0	0
Итого	**0**	**19**	**19**	**0**
Наименование показателя	**31.12.2021**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2022**
Офисная мебель и офисное оборудование	0	45	45	0
Прочие материалы	0	101	101	0
Итого	**0**	**146**	**146**	**0**

2.3. Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	0	1 608	1 046
Итого	**0**	**1 608**	**1 046**

2.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	500	10 166	11 798
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг (в валюте)	-	785	785
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг (в у.е.)	-	301	301
Задолженность покупателей и заказчиков	-	1 020	2 442
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	112	13 674	9 395
Денежные средства, выданные подотчетным лицам	-	1 324	824
Анвансы, выданные прочими дебиторам и кредиторам	-	41	-
Прочая дебиторская задолженность	-	924	522
Итого	**612**	**28 235**	**26 067**

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства			
Текущие счета в банках	15 463	14 073	20 582
Переводы в пути	-	-	-
Итого	**15 463**	**14 073**	**20 582**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

2.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Билеты по командировкам	-	115	137
Расходы будущих периодов	121	326	510
НДС с авансов и по расчетам с покупателями	61	1 204	2 435
Расчеты по страхованию	-	472	3 111
Оплата благотворительного взноса	-	298	298
Итого	**182**	**2 415**	**6 491**

2.7. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал составлял 4 636 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов соответственно.

2.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	256	2 797	5 186
Задолженность перед покупателями и заказчиками	-	2 242	1 797
Задолженность по выплате заработной платы	-	-	-
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов, страховых взносов	7	93	3 854
Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-
Итого	**263**	**5 132**	**10 837**

2.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2023 г. перед составлением бухгалтерской отчетности Общество начислило оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков в сумме 178 тыс. руб.

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	год	На начало периода	Увеличение	Использо-вание	На конец периода
На оплату неиспользованных отпусков	2023	2 070	178	(2 248)	0
	2022	5 849	7 679	(3 900)	2 070
	2021	4 790	7 622	(8 681)	5 849

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

3.1 Выручка

Выручка Общества за 2022 и 2023 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

(тыс. руб.)

Выручка	2023	2022
Выручка от оказания Консультационных услуг	-	-
Выручка от оказания маркетинговых услуг (продвижения продукции и увеличения узнаваемости бренда группы компаний OSIsoft)	-	127 233
Проведение обучающих семинаров	-	-
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**-**	**127 233**

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация	401	683
Аренда парковочных мест	142	1 525
Аренда помещений для офиса	1 573	7 140
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	-	2 425
Командировочные расходы	585	1 463
Консультационные услуги	1 531	7 667
Курьерские услуги	1	13
Материалы	19	95
Представительские расходы	104	167
Прочие расходы	239	1 246
Расходы на оплату труда и социальные взносы	16 080	89 088
Расходы на повышение квалификации	199	1 572
Услуги по расчету заработной платы и кадровому администрированию	450	1 060
Услуги связи	-	845
Услуги технической поддержки	290	523
Юридические услуги	750	591
Страхование жизни	-	-82
Интернет	1	-
Продукты питания	417	-
Итого (Строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	**22 782**	**116 020**

3.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	204	3 408
Оценочные обязательства	-	600
Прочие доходы	1 230	1 720
Прощение полученного займа	11 938	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 655	-
Итого (Строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	**17 027**	**5 728**

3.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	183	2 027
Комиссия банка	195	1 522
Компенсация за задержку заработной платы	-	18
Курсовые разницы	2 845	1 422
Прочие расходы	1 036	594
Списание выделенного НДС	2 484	15
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	10 966	-
Утилизация основных средств	1 603	-
Итого (Строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	**19 312**	**5 599**

3.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(25 067)**	**11 342**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**5 013**	**(2 268)**
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 382	8 856
Итого	**5 382**	**8 856**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	(414)	(756)
Итого	**(414)**	**(756)**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
стоимость объектов ОС менее 100 тыс. руб. за единицу	-	-
амортизация объектов ОС	45	28
Итого	**45**	**28**
Итого отложенный налог на прибыль	**(369)**	**(728)**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(10 396)**
Налог на прибыль	**(369)**	**(11 124)**

По данным бухгалтерского учета по результатам 2023 г. у Общества образовался убыток (до налогообложения) в сумме 25 067 тыс. рублей (2022 год прибыль в размере 11 342 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль за 2023 г. отсутствует, (2022 год составила – 51 979 тыс. руб.).

3.6. Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ОСИсофт» являются компании ОСИсофт Юроп Гмбх, ОСИсофт ЛЛС (США).

Суммы реализаций услуг со связанными сторонами Общества представлены следующим образом, включая НДС:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	2023 г.	2022 г.
ОСИсофт ЛЛС (США)	-	152 680
Итого	**-**	**152 680**

Денежные потоки со связанными сторонами Общества в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Полученные оплаты за услуги в 2023 году	Полученные оплаты за услуги в 2022 году
ОСИсофт ЛЛС (США)	-	51 706
Итого	**-**	**51 706**

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ОСИсофт ЛЛС (США)	-	2 242	1 797	-	-	1 706
Итого	**-**	**2 242**	**1 797**	**-**	**-**	**1 706**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2023 г. и 2022 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 12 024 тыс. руб. и 18 074 тыс. руб. соответственно.

5. ПРОЧЕЕ

В соответствии с законодательством РФ, бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

Ликвидатор
ООО «ОСИсофт» Покровская Н.А.