

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и**  
**отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Платформа больших данных»**  
**за 2023 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Платформа Больших Данных» за 2023 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	<b>18</b>
<b>4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД</b>	<b>18</b>
<b>5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>19</b>
<b>6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>20</b>
<b>7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ</b>	<b>21</b>
<b>8. ЗАПАСЫ</b>	<b>21</b>
<b>9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>22</b>
<b>10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>22</b>
<b>11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>23</b>
<b>12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>23</b>
<b>13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>24</b>
<b>14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>25</b>
<b>15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.</b>	<b>25</b>
<b>16. АРЕНДА</b>	<b>26</b>
<b>17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>28</b>
<b>18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>28</b>
<b>19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	<b>28</b>
<b>20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>29</b>
<b>21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>30</b>
<b>22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>30</b>
<b>23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>31</b>
<b>24. ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ</b>	<b>31</b>
<b>25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>31</b>
<b>26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>34</b>
<b>27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</b>	<b>36</b>
<b>28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>37</b>
<b>29. РАСКРЫТИЕ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ</b>	<b>38</b>
<b>30. РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ</b>	<b>38</b>

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Платформа Больших Данных» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Платформа Больших Данных» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- Участник 1 - ООО Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции» – доля уставного капитала 50%;
- Участник 2 - ООО «Коммит Кэпитал» – доля уставного капитала 50%.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 25 марта 2020 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1207700138942

На 31 декабря 2023 г. участниками Общества являлись:

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

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

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

На 31 декабря 2023 г. размер уставного капитала составляет 111 566 тыс. руб.:

Участник 1 - ООО Сбережения плюс Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Цифровые инвестиции» – номинальная стоимость доли в уставном капитале (в рублях) составляет 55 773 659 руб.; размер доли в простых дробях составляет 55773659/111565518 или 49,9918%;

Участник 2 - ООО «Коммит Кэпитал» – номинальная стоимость доли в уставном капитале (в рублях) составляет 55 773 659 руб.; размер доли в простых дробях составляет 55773659/111565518 или 49,9918%;

Участник 3 - Каштанов А.В. – номинальная стоимость доли в уставном капитале (в рублях) составляет 18 200 руб.; размер доли в простых дробях составляет 18200/111565518 или 0,0163%;

- По решению внеочередного общего собрания участников ООО «ПБД» (Протокол № 18 от 26 декабря 2023г.) декларировано увеличение уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества общей стоимостью 290 058 011,60232 (Двести девяносто миллионов пятьдесят восемь тысяч одиннадцать целых 60232/100000) рублей и единым для всех участников Общества соотношением между стоимостью дополнительного вклада участника Общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли в уставном капитале, равным 1/13,80952381, со сроком исполнения не позднее 31.01.2024 г. Исполнено частично Участником 1 и Участником 2 в декабре 2023 года равными долями по 132 500 тыс.руб.

- По решению внеочередного общего собрания участников ООО «ПБД» (Протокол № 19 от 29 февраля 2024г.) зафиксированы итоги внесения дополнительных вкладов участниками Общества, размер уставного капитала увеличен с 91 000 000 руб. до 111 565 518 (Сто одиннадцать миллионов пятьсот шестьдесят пять тысяч пятьсот восемнадцать) рублей за счет внесения дополнительных вкладов Участником 1 и Участником 2.
- Запись сведений об изменении уставного капитала в ЕГРЮЛ внесена 14 марта 2024 г., ГРН 2247702718130, до подписания финансовой отчетности за 2023 год, что является основанием считать государственную регистрацию увеличения уставного капитала корректирующим событием после отчетной даты и, как следствие, отразить в бухгалтерском балансе (строка 1310 - уставный капитал, строка 1350 добавочный капитал) и в Отчете об изменении капитала:
  - увеличение уставного капитала до 111 566 тыс. руб.;
  - увеличение добавочного капитала до 2 028 435 тыс.руб.

Адрес места нахождения Общества: 125047, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1, пом. 5 (запись об изменении сведений в ЕГРЮЛ внесена 24 июня 2022 г., ГРН 2227705838985). КПП 771001001.

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

Действующий состав Совета директоров переизбран в полном составе 01.02.2023 (Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО "ПБД" № 15 от 01.02.2023)

№ п/п	Период действия членов Совета директоров	ФИО членов Совета директоров Общества	Данные о владении долями в уставном капитале Общества членов Совета директоров Общества
1	с 23.03.2022 по настоящее время	Безбогов Сергей Александрович	Не владеет
2	с 25.03.2020 по настоящее время	Воробьев Игорь Вячеславович	Не владеет
3	с 25.03.2020 по настоящее время	Коновалихин Максим Юрьевич	Не владеет
4	с 23.03.2022 по настоящее время	Шамайко Алексей Анатольевич	Не владеет
5	с 25.03.2020 по настоящее время	Меньшов Кирилл Алексеевич	Не владеет
6	с 01.02.2023 по настоящее время	Джандосов Эльдар Камильевич	Не владеет
7	с 25.03.2020 до 01.02.2023	Шумейко Анна Викторовна	Не владеет

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- с 17 марта 2021 г. по 07.07.2023 генеральным директором являлся Каштанов Алексей Вячеславович;
- с 08 июля 2023 г. по настоящее время генеральным директором является Тотмаков Андрей Андреевич (Протокол Совета директоров ООО "ПБД" № 37-2023 от 06.07.2023)

Коллегиальным исполнительным органом Общества являлось Правление Общества.

Полномочия членов Правления Общества прекращены решением Совета директоров Общества (Протокол № 42-2023 от 16.11.2023)

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

Состав Ревизионной комиссии Общества, утвержденный на проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год (Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО "ПБД" № 20 от 03.04.2024):

ФИО	Должность
Камардина Марина Игоревна	Начальник отдела нормативного сопровождения инициатив технологического развития Управления координации нормативного сопровождения и управления ИТ- проектами с государственным участием Департамента организации и контроля технологического развития Преобладающего общества 1
Макаренко Оксана Владимировна	Директор по качеству сервисов Преобладающего общества 1
Рыжий Валерий Петрович	Директор направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами Преобладающего общества 2
Романова Юлия Витальевна	Руководитель направления Департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами Преобладающего общества 2

Организационно-правовая форма Общества не изменялась.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 61,7 чел., в 2022 году – 72,9 чел.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 547 498 тыс. руб.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 10 апреля 2024 г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании Договора № 11/25/241/20 от 28 мая 2020 г.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 17/02/122021 от 27 декабря 2021 г. с изменениями, утвержденными Приказом генерального директора № 29/01/122022 от 26 декабря 2022 г.

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

### Неопределенность оценочных значений

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

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

### Капитальные вложения

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

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

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

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

### Основные средства

С 1 января 2022 г. Общество применяет в учете стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество перешло на учет по стандарту ФСБУ 6/2020 в альтернативном упрощенном порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020) без пересчета связанных с ОС сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

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

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

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

## Аренда

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

### **Общество в качестве арендатор**

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

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

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

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

### **Права пользования активом**

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

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

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

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- оборудование ЦОД 4 года;
- здание 4 года.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. В 2023 году Общество не выявило обесценение прав пользования активами.

## **Обязательства по аренде**

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

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

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

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

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

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

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

## Нематериальные активы

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

Расходами при создании НМА относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Пор. №	Наименование НМА	Срок полезного использования, мес
1	ML Platforma	60
2	Автоматизированная среда для анализа и моделирования процесса скоринга физ лиц	24
3	Анимационный рекламный видеоролик «Дистанционная оценка имущества»	24
4	Библиотека построения быстрых LAL моделей	24
5	Библиотека построения быстрых моделей прогноза спроса	38
6	Библиотека построения скоринговых моделей (бинарная классификация)	24
7	Видеоролик – презентация ООО «ПБД»	24
8	Геоаналитическая платформа PBD.R1	60
9	Геоаналитическая платформа PBD.R2	60
10	Игра по продукту «Геоаналитика»	24
11	Интернет-портал Platforma	120
12	Интерфейсное решение пользовательских продуктов проекта «Геоплатформа ПБД»	24
13	Исключительное право на товарный знак Platforma	95
14	Коннектор MyTarget	120
15	Мобильное приложение с применением технологий трехмерного моделирования и дополнительной реальности	24
16	Модель Look-alike с данными об устройствах и их типах	24
17	Модель вероятности дефолта по кредиту наличными	24
18	Модель вероятности клика по баннеру	36
19	Модель интереса на маркетплейсе B2B	38
20	Модель классификации UID по возрасту	17
21	Модель определения гендера (Supervised)	24
22	Модель прогноза спроса Кёрхер	18
23	Модель склонности к ипотеке	24
24	Модель склонности к кредиту наличными	24
25	Музыкальные композиции «Саундтрек города»	24
26	Отраслевая модель открытия бизнеса	36
27	Пилотная модель для тестирования технологии MPC UBIC	24
28	ПО для выгрузки данных Интерконнекта	18
29	Подсистема Data Catalog Data Exchange Platforma	60
30	Подсистема Data Catalog R.2 Data Exchange Platforma	120
31	Подсистема DS Space Data Exchange Platforma	60
32	Подсистема DS Space R.2 Data Exchange Platforma	60
33	Подсистема ETL TEA Data Exchange Platforma	60
34	Подсистема ETL TEA R.2 Data Exchange Platforma	60
35	Подсистема Exchange HUB Data Exchange Platforma	60
36	Подсистема Security Gateway Платформа Data Exchange	24
37	Подсистема Управление сессиями мэтчинга Data Exchange Platforma	24
38	Программное обеспечение Bot Crawler	24
39	Прототип среды А/Б-тестирования «CaTRIN»	24
40	Система идентификаторов Stable ID.PBD	60
41	Скоринговая платформа - кредитный конвейер PBD.R1	60
42	Скоринговая платформа - кредитный конвейер PBD.R2	120

### Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

### **Дебиторская задолженность**

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

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

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

### **Доходы**

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

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

Обычными видами деятельности Общества являются:

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

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

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

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

### **Расходы**

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

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

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

#### ***Учет расходов на основное производство***

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

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

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

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

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

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

#### ***Учет общехозяйственных расходов***

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

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

#### ***Учет коммерческих расходов***

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

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

#### ***Учет расходов по займам и кредитам***

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

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

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

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

## Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

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

### *Свернутое отражение денежных потоков*

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

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

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

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

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

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

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

### Оценочные и условные обязательства

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

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

Обществом создаются следующие резервы:

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

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

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

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

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

### **Расчеты по налогу на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Операции в иностранной валюте

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

Значения курсов валют приведены ниже:

- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 89,6883 руб. за 1 дол. США, 99,1919 руб. – за 1 евро.
- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 руб. за 1 дол. США, 75,6553 руб. – за 1 евро;
- курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 руб. за 1 дол. США, 84,0695 руб. – за 1 евро;

### Иное

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

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

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

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

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

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

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

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### Изменения в учетной политике на 2023 год

В 2023 году Общество не вносило существенных изменений в учетную политику. Все изменения связаны с корректировками текста и уточнениями формулировок учетной политики на 2022 год.

### 4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 10 апреля 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 29 марта 2024 г. Общество исправило отчетность 2023 года в связи с реклассификаций доходов и части расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

- 1) неверно была оценена экономическая природа расходов на выплату премий заказчикам за увеличение объема оказываемых Обществом услуг: указанные затраты до исправления были отражены как прочие расходы в отчете о финансовых результатах, но имеют непосредственное отношение к основной деятельности и должны быть отражены в составе затрат на оказание услуг (коммерческие расходы);
- 2) в отчете о финансовых результатах часть выручки от основной деятельности ошибочно была отражена в составе прочих доходов;
- 3) из-за различий в расчете временных разниц по изменению прямых и внереализационных расходов был скорректирован расчет отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налога на прибыль.
- 4) техническая ошибка при заполнении отчета о финансовых результатах из-за округлений.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
[1], [2], [3]	Отложенные налоговые активы	1180	237 768	(1 349)	236 419
[1], [2], [3]	<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>1 761 982</b>	<b>(1 349)</b>	<b>1 760 633</b>
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
[1], [2], [3]	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(955 884)	1 349	(957 233)
[1], [2], [3]	<b>Итого по разделу III</b>	1300	<b>1 184 117</b>	<b>(1 349)</b>	<b>1 182 768</b>

Соответствующие изменения показателей Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
[2]	Выручка	2110	446 676	27 264	473 940
[2]	Валовая прибыль (убыток)	2100	(72 485)	27 264	(45 221)
[1]	Коммерческие расходы	2210	(148 949)	(25 873)	(174 822)
[2]	Прочие доходы	2340	29 999	(27 264)	2 735
[1]	Прочие расходы	2350	(68 632)	25 873	(42 759)
[3]	Налог на прибыль	2410	80 426	(1 349)	79 077
[3]	В том числе:				
[3]	Отложенный налог на прибыль	2412	80 426	(1 349)	79 077
[3]	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(318 096)</b>	<b>1 349</b>	<b>(319 445)</b>
[4]	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	(11)	1	(10)

Соответствующие изменения показателей Отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОИК	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
	<b>За 2023 г.</b>				
[3]	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3320 3321	(318 096)	1 349	(319 445)
[3]	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	(955 884)	1 349	(957 233)
[3]	<b>Итого</b>	<b>3300</b>	<b>1 184 117</b>	<b>(1 349)</b>	<b>1 182 768</b>
	<b>Чистые активы</b>				
[3]	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3600</b>	<b>1 165 117</b>	<b>(1 349)</b>	<b>1 163 768</b>

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

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

### 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Наименование показателя	НМА в организации: права на использование программы для ЭВМ, базы данных, лицензии, ПО	Приобретение НМА: незаконченные операции по созданию нематериальных активов	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>33 236</b>	<b>36 231</b>	<b>69 467</b>
Поступления		145 658	<b>145 658</b>
Перемещение	30 520	(30 520)	–
Выбытие	–	–	–
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>63 756</b>	<b>151 369</b>	<b>215 125</b>
Поступления	–	141 305	<b>141 305</b>
Перемещение	192 139	(192 139)	–
Выбытие	–	(40 567)	<b>(40 567)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>255 894</b>	<b>59 968</b>	<b>315 862</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Выбытие амортизации	–	–	–
Начисленная амортизация	(19 521)	–	<b>(19 521)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(19 521)</b>	<b>–</b>	<b>(19 521)</b>
Выбытие амортизации	–	–	–
Начисленная амортизация	(42 856)	–	<b>(42 856)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(62 377)</b>	<b>–</b>	<b>(62 377)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>44 235</b>	<b>151 369</b>	<b>195 604</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>193 517</b>	<b>59 968</b>	<b>253 485</b>

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, на 31 декабря 2023 г. составила 201 781 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составила 14 584 тыс. руб.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 149 826 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе числятся полностью амортизированные НМА.

Нематериальный актив	Использование с 01.01.2024
Модель Look-alike с данными об устройствах и их типах	Отдельные компоненты НМА могут быть использованы в дальнейшем. Определить срок их дальнейшего использования, равно как и степень использования в текущей деятельности Общества, не представляется возможным, поэтому НМА квалифицированы как НМА с неопределенным сроком полезного использования и продолжают учитываться на балансе с нулевой остаточной стоимостью
Автоматизированная среда для анализа и моделирования процесса скоринга физ лиц	
Подсистема Security Gateway Платформа Data Exchange	
Подсистема Управление сессиями мэтчинга Data Exchange Platforma	
Интерфейсное решение пользовательских продуктов проекта «Геоплатформа ПБД»	
Модель вероятности дефолта по кредиту наличными	НМА полностью амортизированы и их использование в дальнейшем не предполагается ни самостоятельно, ни в виде отдельных компонентов и будут списаны.
Модель склонности к кредиту наличными	
Модель склонности к ипотеке	За время фактического использования указанных активов были созданы и приняты на учет аналогичные НМА с улучшенным функционалом. Это позволяет уверенно утверждать, что неиспользование указанных активов не повлияет на непрерывность деятельности Общества по оказанию услуг
Пилотная модель для тестирования технологии MPC UBIC	
ПО для выгрузки данных Интерконнекта	
Мобильное приложение с применением технологий трехмерного моделирования и дополнительной реальности	

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Офисное оборудование	Оборудование ЦОД	Капитальные вложения	Итого по Обществу
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>7 608</b>	–	<b>4 807</b>	<b>12 415</b>
Поступление		–	22 845	22 845
Перемещение	3 485	24 167	(27 652)	–
Выбытие	–	–	–	–
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>11 093</b>	<b>24 167</b>	–	<b>35 260</b>
Поступление	–	–	163	163
Перемещение	163	–	(163)	–
Выбытие	(983)	–	–	(984)
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>10 273</b>	<b>24 167</b>	–	<b>34 440</b>
<b>Амортизация</b>				
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>(581)</b>	–	–	<b>(581)</b>
Начисленный износ	(3 180)	–	–	(3 180)
Перемещение	–	–	–	–
Выбытие	–	–	–	–

Группа основных средств	Офисное оборудование	Оборудование ЦОД	Капитальные вложения	Итого по Обществу
31 декабря 2022 г.	(3 761)	–	–	(3 761)
Начисленный износ	(3 751)	(4 199)	–	(7 950)
Перемещение	–	–	–	–
Выбытие	704	–	–	704
31 декабря 2023 г.	(6 808)	(4 199)	–	(11 007)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2021 г.	7 027	–	4 807	11 834
31 декабря 2022 г.	7 332	24 167	–	31 499
31 декабря 2023 г.	3 465	19 968	–	23 433

Основных средств в залоге нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

Не используемые, но амортизируемые основные средства отсутствуют.

31 декабря 2023 г. пересмотрены сроки полезного использования основных средств (п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п.4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Оставшийся срок полезного использования (ОСПИ) оценен как остаток первоначально установленного СПИ на дату пересмотра ОСПИ, увеличенный на первоначально установленный срок полезного использования. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно, начисление амортизации по ОСПИ начинается с начисления амортизации за январь 2024 г.

## 7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

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

В 2023 году признаков обесценения активов ООО «ПБД» не выявлено.

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в таблице ниже:  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	32 941	–	14 928	–	1 373	–
Материалы для рекламных и представительских целей, прочие материалы	159	–	206	–	1 092	–
Запасные части для оборудования ЦОД	823	–	823	–	–	–
Товар (оборудование) для перепродажи	31 959	–	13 899	–	–	–
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	–	–	–	–	281	–

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	154 087	50 228	2 628
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(299)	-	-
Расчеты по авансам, выданным на приобретение оборотных активов	3 012	7 522	6 675
Расчеты с участниками	19 000	-	-
Прочие дебиторы	917	1 488	2 865
<b>Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)</b>	<b>176 717</b>	<b>59 238</b>	<b>12 168</b>

Дебиторская задолженность в валюте отсутствует.

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

По просроченной дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создан резерв в размере 298 720 руб. Начато судебное взыскание просроченной дебиторской задолженности.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	158	176	431
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты: размещенные краткосрочные депозиты (не более трех месяцев с даты открытия) в кредитных организациях	35 000	230 000	130 000
Денежные эквиваленты: выданные займы с условием возвратом по требованию в течение 15-ти дней (кэш пулинг)	30 226	100 208	146 700
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>65 384</b>	<b>330 384</b>	<b>277 131</b>

Выданные займы представляют собой корпоративное объединение и распределение денежных средств по договору внутригруппового займа с Преобладающим обществом 2 на следующих условиях: лимит выданных займов Преобладающим обществом 2 - 300 млн руб. под 0% годовых с 1 апреля 2022 г.; лимит заимствования у Преобладающего общества 2 - 45 млн руб. под годовую ставку, равную ключевой ставке Банка России на дату получения займа +3,5%;

- процесс выдачи займа – автоматическое списание с расчетного счета Общества до остатка на счете в размере 10 тыс. руб.;
- процесс возврата займа – в пределах сумм, необходимых для текущих платежей Общества, по заявкам Общества в течение одного рабочего дня; полный возврат – в течение 15 дней с даты требования Общества о возврате займа.
- возврат денежных средств из займа с целью размещения в краткосрочные депозиты - в течение текущего рабочего дня. Сумма размещаемого депозита договорными обязательствами с Преобладающим обществом 2 не регламентирована.

Денежные потоки Общества в 2023 году были связаны, в основном, с поддержанием деятельности организации на существующем уровне, а также для покупки долей участия в других организациях, в том числе за счет денежных вкладов участников Общества.

## 11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

На 31 декабря финансовые вложения Общества состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1 134 000	1 134 000	384 000
из них:			
Дочернее общество 1	384 000	384 000	384 000
Дочернее общество 2	750 000	750 000	
<b>Итого Финансовые вложения по строке 1170</b>	<b>1 134 000</b>	<b>1 134 000</b>	<b>384 000</b>

Согласно решению Участников Общества о внесении вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал ООО «ПБД» (Протокол №2 от 28 декабря 2020 г.) ООО «Коммит Кэпитал» из общего обязательства в размере 487 000 000,00 рублей частично исполнил вклад в имущество ООО «ПБД» передачей 99,9999% принадлежащей ему доли в уставном капитале Дочернего общества 1, в размере 384 000 000,00 руб.

Согласно решению Участников Общества о внесении вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал ООО «ПБД» (Протокол № 5 от 7 июня 2021 г.) ООО «Коммит Кэпитал» передал 0,0001% принадлежащей ему доли в уставном капитале Дочернего общества 1 в размере 384,00 руб.

С даты регистрации операции ООО «ПБД» владеет 100,0 % доли Дочернего общества 1 по оценке 384 000 тыс. руб.

Согласно решению Участников Общества была одобрена (Протокол № 13 от 27 сентября 2022 г.) и совершена сделка по приобретению Обществом 50% доли в уставном капитале Дочернего общества 2.

С даты регистрации 7 октября 2022 г. договора купли-продажи доли УК Общество владеет 50% уставного капитала Дочернего общества 2.

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

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

Первый платеж совершен в 2022 году в размере 132 000 тыс. руб.

Платежи в течение 2023 года в размере 593 000 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 года остаток неоплаченной доли по верхнему порогу ограничения стоимости составляет 25 000 тыс.руб.

## 12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов на приобретение неисключительных прав, лицензий, сертификатов и пр.	43 917	9 132	60 670	1 822	32 896	11 596
Авансы капитального характера	194	–	2 933	–	14 685	–
Прочие расходы	–	–	–	–	–	214
<b>Итого прочих активов по строке 1190 и 1260</b>	<b>44 111</b>	<b>9 132</b>	<b>63 603</b>	<b>1 822</b>	<b>47 581</b>	<b>11 810</b>

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

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

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

Движение Расходов будущих периодов отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Прочие внеоборотные активы	32 896	37 851	(10 077)	60 670	365	(17 118)	43 917
Прочие оборотные активы	11 596	25 838	(35 612)	1 822	22 271	(14 961)	9 132
<b>Итого</b>	<b>44 492</b>	<b>63 689</b>	<b>(45 689)</b>	<b>62 492</b>	<b>22 636</b>	<b>(32 079)</b>	<b>53 049</b>

### 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

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

На 31 декабря 2023 г. участниками Общества являются:

(тыс. руб.)

Участники Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Цифровые инвестиции», Д.У.: Общество с ограниченной ответственностью «Сбережения плюс»	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10, стр. 1, эт. 38, пом. 38.46	49,991843%	55 774
ООО «КомМИТ Кэпитал»	115172, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30, стр. 1	49,991843%	55 774
Каштанов Алексей Вячеславович		0,000163%	18
<b>Итого уставный капитал по строке 1310</b>			<b>111 566</b>

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 93,31%.

Сведения о номинальной стоимости долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

В 2020-2023 годы Обществом сформирован добавочный капитал в сумме 2 028 435 тыс. руб.

Решения о внесении вклада в имущество зафиксировано: Протоколом № 2 от 28 декабря 2020 г., Протоколом № 5 от 7 июня 2021 г., Протоколом № 11 от 19 мая 2022 г., Протоколом № 13 от 27 сентября 2022 г., Протокол № 18 от 26.12.2023 г., Протокол № 19 от 29.02.2024 г.

Вклады каждого из Участников представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Участники Общества	Уставный капитал по номинальной стоимости	Дополнительный капитал	Всего вклад в имущество
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Цифровые инвестиции», Д.У.: Общество с ограниченной ответственностью «Сбережения плюс»	55 774	1 014 143,5	1 069 917,5
ООО «КомМИТ Кэпитал»	55 774	1 014 143,5	1 069 917,5
Каштанов Алексей Вячеславович	18	148	166
<b>Итого по строке 1310 или 1350</b>	<b>111 566</b>	<b>2 028 435</b>	<b>2 140 001</b>

Движение капитала представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал: вклады участников в имущество Общества (строка 1350)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>50 000</b>	<b>974 001</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	41 000	791 000
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>91 000</b>	<b>1 765 001</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	20 566	263 434
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>111 566</b>	<b>2 028 435</b>

#### 14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

В течение 2023 года привлекались краткосрочные заемные денежные средства:

1. Займодаделец Дочернее общество 1, сумма займа 20 000 тыс. руб., процентная ставка 0% годовых.
2. Займодаделец Преобладающее общество 2, сумма траншей займа 9 433 тыс.руб., процентная ставка за время пользования заемными денежными средствами:
  - с 10.07.2023 г. по 23.07.2023 г. - 11,0 % годовых
  - с 24.07.2023 г. по 31.07.2023 г. – 12,0 % годовых

Общая сумма начисленных процентов к уплате составила 10 668 рублей.

Сумма заемных средств на 31 декабря 2023 г. равна 0 тыс. руб.

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.

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

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2022 и 2023 годы представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Оценочные обязательства по отпускам работников	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>9 129</b>	<b>20 411</b>	<b>29 540</b>
Признано в отчетном периоде	4 589	10 183	14 772
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	(18 471)	(18 471)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(1 940)	(1 940)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>13 718</b>	<b>10 183</b>	<b>23 901</b>
Признано в отчетном периоде	12 404	7 698	20 102
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)		898	898
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(13 718)	(11 081)	(24 799)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>12 404</b>	<b>7 698</b>	<b>20 102</b>

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений создан в отношении предстоящих расходов на выплату премии сотрудникам за 4 квартал 2023 года. Ожидается, что резерв на выплату квартальной премии будет использован в январе 2024 года, фактический расход по выплате квартальной премии будет сопоставим с суммой резерва, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

#### Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Вид оценочного значения	На 31.12.2023	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2022
Амортизация основных средств	(110 880)	(50 714)	(60 166)
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	(62 377)	(42 856)	(19 521)
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	(299)	(299)	--
Резерв под обесценение стоимости запасов	--	--	--
Резерв под обесценение финансовых вложений	--	--	--
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(12 404)	1 314	(13 718)
Отложенные налоговые активы	260 811	71 951	188 860
Отложенные налоговые обязательства	24 392	(7 126)	31 518

#### 16. АРЕНДА

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активы в форме права пользования составили:

(тыс. руб.)

Показатели	Оборудование для основной деятельности Арендодатель: ООО «ДатаЛаб»	Офис по адресу: Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, д. 14, стр. 1 Арендодатель: АО «БКС»	Технологический кластер (ЦОД) по адресу: М.О., г. Химки, 74 км МКАД, вл. 3 Арендодатель: ООО «Т1 Клауд»	Всего ППА
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. (эффект от перехода на новые стандарты учета)</b>	<b>60 407</b>	<b>40 197</b>	<b>113 521</b>	<b>214 125</b>
Поступления	–	–	–	–
Модификация и переоценка обязательства по аренде	(17 329)	–	–	(17 329)
Выбытие	–	–	–	–
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>43 078</b>	<b>40 197</b>	<b>113 521</b>	<b>196 796</b>
Поступления				
Модификация и переоценка обязательства по аренде	(2 860)		(24 878)	(27 738)
Выбытие				
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>Амортизация на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Начислено амортизации	(13 708)	(10 262)	(32 435)	(56 405)
<b>Амортизация на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(13 708)</b>	<b>(10 262)</b>	<b>(32 435)</b>	<b>(56 405)</b>
Начислено амортизации	(10 207)	(10 263)	(22 998)	(43 468)
<b>Амортизация на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(23 915)</b>	<b>(20 525)</b>	<b>(55 433)</b>	<b>(99 873)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>60 407</b>	<b>40 197</b>	<b>113 521</b>	<b>214 125</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>29 370</b>	<b>29 935</b>	<b>81 086</b>	<b>140 391</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>16 303</b>	<b>19 672</b>	<b>33 210</b>	<b>69 185</b>
<b>Балансовая стоимость обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г.</b>				<b>76 782</b>
<b>Долгострочное обязательство</b>				<b>30 367</b>
<b>Краткосрочное обязательство</b>				<b>46 415</b>

В отчетном году стоимость активов в форме права пользования была уменьшена на 24 878 тыс. руб. в связи с уменьшением стоимости арендных платежей и на 2 860 тыс.руб. в связи с исправлением ошибки в СПИ при изменении условий аренды в 2022 году.

За 2023 год расходы, связанные с платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, включены в «Управленческие расходы» в размере 1 200 тыс. руб. (абонентская плата за техническое обслуживание арендуемого оборудования).

Расходы по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) в 2023 году составили 0 тыс. руб.

По договорам, предметом аренды которых является актив стоимостью менее 300 000 тыс. руб., сумма расходов в 2023 году составила 760 тыс. руб. (2022 год: 1 080 тыс. руб.).

## 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, в т.ч.:	781 200	748 767
<i>Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг</i>	538 826	130 207
<i>Авансы полученные</i>	191 677	
<i>Расчеты по персоналам по оплате труда</i>	5 415	-
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	3 980	477
<i>Расчеты с прочими контрагентами</i>	25 014	594 555
<i>Расходы, не подтвержденные предоставленными документами</i>	16 288	23 528
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)</b>	<b>781 200</b>	<b>748 767</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Не исполненные обязательства по уплате арендных платежей включены в состав кредиторской задолженности перед поставщиками товаров, работ и услуг.

## 18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка прочих обязательств представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные прочие обязательства, в т.ч.	30 367	117 367
<i>Обязательство по арендным платежам</i>	30 367	92 367
<i>Обязательство по покупке доли уставного капитала другой организации</i>	-	25 000
<b>Итого прочие обязательства (строка 1450 баланса)</b>	<b>30 367</b>	<b>117 367</b>
Краткосрочные прочие обязательства, в т.ч.	46 415	61 026
<i>Обязательство по арендным платежам</i>	46 415	61 026
<b>Итого прочие обязательства (строка 1550 баланса)</b>	<b>46 415</b>	<b>61 026</b>

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

## 19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

(тыс. руб.)

Виды оказываемых услуг (выполняемых работ)	2023 год	2022 год
Работы и услуги по продукту «Платформа рекламного программатика»	385 716	70 558
Работы и услуги по продукту «Кастомные разработки»	31 227	21 424
Работы и услуги по продукту «Прочая реализация»	27 264	-
Работы и услуги по продукту «Скоринг физических лиц»	19 684	150
Работы и услуги по продукту «Геопространственный анализ»	7 093	13 432
Работы и услуги по продукту «Прогноз спроса»	2 360	923
Работы и услуги по продукту «Финансовая лидогенерация»	326	1 513
Работы и услуги по продукту «Персонализация и лидогенерация»	270	4 808
Работы и услуги по продукту «Платформа обмена данных и моделей»	-	35
<b>Итого за год</b>	<b>473 940</b>	<b>112 843</b>

В течение 2022-2023 годов Общество не осуществляло реализацию работ и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Доля выручки по договорам со связанными сторонами составила в 2023 году 23,3% (в 2022 году – 27.7%).

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

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

(тыс. руб.)

<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на оплату труда	(38 161)	(44 843)
Отчисления на социальные нужды	(6 350)	(2 736)
Амортизация нематериальных активов, используемых в основной деятельности	(42 223)	(19 092)
Амортизация производственного оборудования	(4 199)	-
Аренда производственных площадей и производственного оборудования	(40 230)	(48 606)
Стоимость прав на программное обеспечение и базы данных, используемые в производственных целях	(156 063)	(67 780)
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение и баз данных, используемых в производственных целях	(26 605)	(42 829)
Услуги и работы сторонних организаций, используемые при оказании услуг (работы и услуги соисполнителей)	(195 597)	(28 274)
Стоимость доступа к информационным ресурсам сторонних организаций	(6 418)	(7 524)
Услуги связи и сети Интернет на территории ЦОД	(3 224)	(2 526)
Прочие расходы	(91)	(721)
<b>Итого себестоимость продаж по строке 2120</b>	<b>(519 161)</b>	<b>(264 931)</b>

## 20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на оплату труда	(115 007)	(127 702)
Отчисления на социальные нужды	(18 094)	(7 602)
Амортизация нематериальных активов, используемых в коммерческой деятельности	(3 102)	(1 567)
Комиссионные отчисления	(25 872)	
Стоимость прав на программное обеспечение и базы данных, используемые в коммерческой деятельности	(859)	(776)
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение и баз данных, используемых в коммерческой деятельности	(335)	(3 177)
Расходы на размещение информации в СМИ, в том числе расходы на PR и маркетинговые исследования	(9 886)	(35 913)
Оказание услуг по мониторингу и анализу СМИ и открытых источников	(1 448)	(4 320)
Разработка концепций и макетов рекламной продукции	(47)	(1 358)
Прочие расходы	(172)	(1 535)
<b>Итого коммерческие расходы по строке 2210</b>	<b>(174 822)</b>	<b>(183 950)</b>

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

## 21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	(88 384)	(95 267)
Отчисления на социальные нужды	(13 906)	(5 412)
Расходы на персонал, включая обучение и профессиональную подготовку	(2 970)	(6 858)
Расходы на привлечение специалистов по договорам ГПХ	(841)	(810)
Амортизация права пользования активом (аренда офиса)	(10 263)	(10 331)
Амортизация офисного оборудования и техники	(3 751)	(3 495)
Расходы на содержание офиса и прочие расходы	(3 155)	(5 338)
Стоимость прав на ПО, сертификаты, лицензии и пр.активы, используемые в общехозяйственных целях	(1 862)	(3 637)
Стоимость поддержки и обслуживания прав на программное обеспечение, сертификаты, лицензии и пр.активы, используемые в общехозяйственных целях	(213)	(351)
Расходы на оплату консультационных услуг, в том числе юридических	(1 845)	(17 254)
Расходы на аудит деятельности и оплату работы ревизионной комиссии	–	(4 176)
Расходы на бухгалтерское обслуживание сторонней организацией	(2 820)	(2 820)
Расходы на оплату услуг кадровых агентств	(778)	(3 336)
Представительские расходы и расходы на маркетинг	(822)	(927)
Расходы на служебные командировки	(891)	
<b>Итого управленческие расходы по строке 2220</b>	<b>(132 501)</b>	<b>(161 092)</b>

## 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Проценты к получению	5 670	16 783
Доходы от реализации услуги ответственного хранения оборудования и прочего выбытия прочих объектов основных средств	610	1 145
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	125	18
Поощрительная премия, не признаваемая выручкой, к получению	–	1 072
Государственная помощь на компенсацию страховых взносов (Сколково)	2 000	–
<b>Итого</b>	<b>8 405</b>	<b>19 018</b>

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Процентный расход по договорам аренды (ФСБУ 25/2018)	11 614	(13 556)
Проценты к уплате по долговым обязательствам	11	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	57	(101)
Списание НИОКР, не давших положительного результата	40 567	
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	1 940
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	299	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	578	206
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	(32)
Услуги сторонних организаций внереализационного характера	931	
Стоимость подарков (с НДС), материальная помощь	270	(557)
Поощрительная премия, не признаваемая выручкой, к уплате	–	(1 960)
Прочие расходы	56	(115)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		(4)
<b>Итого</b>	<b>(54 383)</b>	<b>(14 179)</b>

## 23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(398 522)	(492 291)
2. Ставка налога на прибыль, %	20,0	20,0
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	81 402	98 454
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(2 325)	(850)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	79 077	97 604
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	79 077	97 604
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	-	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	-

## 24. ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

## 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с нормами Приказа Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2020 г. № 287н. Общество исходит из предположения, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», может привести к потерям экономического характера для Общества непосредственно, так и для связанных сторон и (или) их контрагентов.

В настоящей отчетности информация по связанным сторонам раскрывается по следующим группам связанных сторон:

- 1. Участники общества
- 2. Прочие связанные стороны:
  - Юридические лица, принадлежащие к группе связанных сторон
  - Совет директоров;
  - Управленческий персонал.

Единоличный и коллегиальный исполнительный орган относится к Управленческому персоналу.

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

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

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

В течение 2023г. и в 2022г. Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)		Остаток по расчетам на	
	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Приобретение товаров, работ, услуг по основной деятельности, в т.ч.:</b>	<b>(320 528)</b>	<b>(28 264)</b>	<b>(280 264)</b>	<b>(21 500)</b>
- преобладающие общества	(160 654)	(5 318)	(156 532)	(532)
- дочерние общества	(159 874)	(22 947)	(123 732)	(20 968)
<b>Продажа товаров, работ, услуг по основной деятельности, в т.ч.:</b>	<b>128 667</b>	<b>53 754</b>	<b>20 549</b>	<b>13 374</b>
- преобладающие общества	82 093	14 822	5 195	-
- дочерние общества	46 574	38 932	15 355	13 374
<b>Аренда, в т.ч.</b>	<b>(17 654)</b>	<b>(22 556)</b>	-	<b>(5 517)</b>
- преобладающие общества	-	-	-	-
- дочерние общества	(17 654)	(22 556)	-	(5 517)
<b>Выдача займа (возврат выданного займа), в т.ч.:</b>	<b>(811 161)</b>	<b>(1 221 592)</b>	<b>30 226</b>	<b>100 208</b>
- преобладающие общества	(811 161)	(1 221 592)	30 226	100 208
- дочерние общества	-	-	-	-
<b>Проценты по выданным займам начисленные, в т.ч.:</b>	-	<b>2 877</b>	-	-
- преобладающие общества	-	2 877	-	-
- дочерние общества	-	-	-	-
<b>Приобретение ПО, в т.ч.:</b>	<b>(135 656)</b>	<b>(132 976)</b>	<b>(173 947)</b>	<b>(80 820)</b>
- преобладающие общества	-	-	-	-
- дочерние общества	(135 656)	(132 976)	(173 947)	(80 820)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	2023 год	2022 год
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>20 549</b>	<b>13 374</b>
- преобладающие общества	5 195	-
- дочерние общества	15 355	13 374
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>(454 211)</b>	<b>(107 838)</b>
- преобладающие общества	(156 532)	(532)
- дочерние общества	(297 679)	(107 306)
<b>Займы выданные, в т.ч.:</b>	<b>811 161</b>	<b>1 221 592</b>
- преобладающие общества	811 161	1 221 592
- дочерние общества	-	-
<b>Задолженность по начисленным процентам по займам выданным, в т.ч.:</b>	-	-
- преобладающие общества	-	-
- дочерние общества	-	-
<b>Займы полученные, в т.ч.:</b>	<b>(29 433)</b>	-
- преобладающие общества	(9 433)	-
- дочерние общества	(20 000)	-
<b>Задолженность по начисленным процентам по займам полученным, в т.ч.:</b>	-	-
- преобладающие общества	-	-
- дочерние общества	-	-

## Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:</b>	<b>78 129</b>	<b>34 285</b>
- преобладающие общества	64 082	12 351
- дочерние общества	14 046	21 933
<b>Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:</b>	<b>(39 977)</b>	<b>(27 588)</b>
- преобладающие общества	(3 596)	(4 340)
- дочерние общества	(36 381)	(23 249)
<b>Направление денежных средств связанным сторонам по инвестиционной деятельности:</b>	<b>(13 841)</b>	<b>(66 221)</b>
- преобладающие общества	-	-
- дочерние общества	(13 841)	(66 221)
<b>Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:</b>	<b>(14 587)</b>	<b>(8 332)</b>
- преобладающие общества	-	-
- дочерние общества	(14 587)	(8 332)

## Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал состоит из:

1. Членов Совета директоров
2. Генерального директора

Информация о вознаграждениях, начисленных основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда (оклад), начисленные на нее обязательные платежи (страховые взносы), премии за производственные результаты, оплата ежегодного отпуска, прочие начисления)	18 172	14 818
Выходное пособие	3 770	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон.

## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### *Условия ведения деятельности Общества*

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

#### *Стоимость чистых активов:*

1) по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 163 768 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (111 566 тыс. руб.) на 1 052 202 тыс. руб. или на 90,4%;

2) по состоянию на 31.12.2022 года составила 1 218 213 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (91 000 тыс. руб.) на 1 127 213 тыс. руб. или на 92,5%;

3) по состоянию на 31.12.2021 года составила 780 900 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (50 000 тыс. руб.) на 730 900 тыс. руб. или на 93,6%.

На 31.12.2023 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 547 499 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, основную часть составляет задолженность, связанная с:

- получением аванса на выполнение большого объема НИОКР, который находится в процессе исполнения и планируется к завершению и сдаче заказчику в конце 2024 года;
- задолженностью перед Дочерним обществом 1 за выполненные работы по разработке ПО;
- задолженностью перед Преобладающими обществами за информационные услуги.

Основной причиной возникновения убытков является начало деятельности компании и осуществления существенных капитальных затрат на разработку НМА и НИОКР по проектам.

Согласно Инвестиционной стратегии Общество разрабатывает и выводит на рынок решения в области работы с BIG DATA по 4 направлениям:

- рекламные сервисы;
- финансовые сервисы;
- геоаналитические сервисы;
- облачная инфраструктура.

Общество работает над созданием 9 продуктов

- Платформа обмена данных и моделей
- Платформа рекламного программирования
- Скоринг / андеррайтинг физ. лиц
- Скоринг / андеррайтинг юр. лиц
- Оценка страхового имущества
- Персонализация предложения и лидогенерация
- Геопрозрачный анализ
- Прогноз спроса
- Доступ к облачной инфраструктуре

С первым кварталом 2024 года ожидается завершение основного этапа работ по продуктам и начало их коммерциализации. С 2025 года выход на операционную окупаемость.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение долгосрочного финансового плана на период до 2029 года и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

- Выход на положительный финансовый результат по итогам 2024 г. за счет роста выручки на 75% по сравнению с 2023 г. при одновременном сокращении издержек за счет оптимизации текущей деятельности;
- Освоение новых направлений оказываемых на рынке услуг с использованием новых разрабатываемых ПО, в частности таких, как «Контекст».
- Увеличение количества совместных проектов с Преобладающими компаниями, что позволит получать стабильные дополнительные доходы;
- Контроль потребности в оборотном капитале с целью своевременности решения проблем с текущей ликвидностью, в том числе, в случае необходимости, привлечения заемных ресурсов.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечат развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Налогообложение:

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

Поручительства выданные:

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

Обеспечения выданные:

- выданные до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют. Судебные споры:
- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

### ***Трансфертное ценообразование.***

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

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

Кроме того, в 2023 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список

контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

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

## **27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

На дату составления бухгалтерской отчетности произошла государственная регистрация увеличения уставного капитала Общества в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников ООО «ПБД», Протокол № 19 от 29 февраля 2024г., запись сведений об изменении уставного капитала в ЕГРЮЛ внесена 14 марта 2024 г., ГРН 2247702718130.

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

## 28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

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

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

### **Риски в области налогообложения, таможенного и валютного контроля**

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

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

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

### **Кредитные риски**

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

### **Риск ликвидности**

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

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

### Валютный риск

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

### 29. РАСКРЫТИЕ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на забалансовых счетах Общества числятся:

Наименование	Счет	на 31 декабря 2023		на 31 декабря 2022	
		кол-во ед.	стоимость тыс.руб.	кол-во ед.	стоимость тыс.руб.
Арендованные основные средства	001	4	-	1	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	-	-	50	32 023
Бланки строгой отчетности	006	5	2	5	2
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	60	850	23	216

### 30. РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ

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

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

Деятельность Общества находится в стадии роста.

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

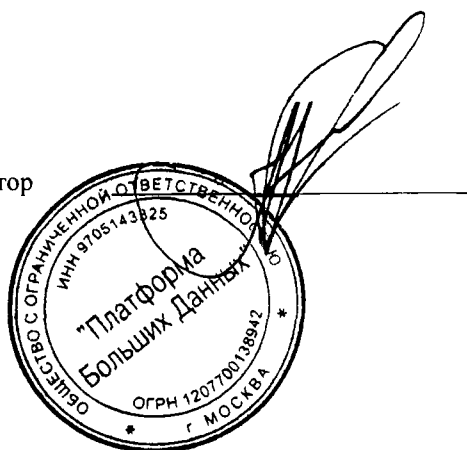
На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2023 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

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

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

Генеральный директор

10 апреля 2024 г.



А.А. Тотмаков