**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «МОНТ»**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общества с ограниченной ответственностью «МОНТ» (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой. свидетельство №001.267.188 от 25 января 2002г., ОГРН 1027739331014.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая программным обеспечением (ОКВЭД 2 - 46.51.2).

Обществом 2022 году осуществлялась оптовая торговля программным обеспечением в товарной упаковке и неисключительными правами на программное обеспечение по лицензионным договорам, перепродажа услуг, оказываемых вендорами, а также оказание услуг по поддержке программного обеспечения.

Юридический адрес: Российская Федерация, 123557, г. Москва, ул. Пресненский вал, дом 14, этаж 10, помещение 1, комната 13.

По состоянию на 31.12.2022г. в состав Общества входят 9 обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

| № | Обособленные подразделения ООО "МОНТ", город | КПП | Дата постановки на учет |
|---|---|---|---|
| 1 | Брянск | 325745001 | 08.10.2018 |
| 2 | Екатеринбург | 668545001 | 12.05.2020 |
| 3 | Волгоград | 344445001 | 11.11.2020 |
| 4 | Краснодар | 231245001 | 26.02.2021 |
| 5 | Ростов на Дону | 616445001 | 25.02.2021 |
| 6 | Самара | 631645001 | 14.05.2021 |
| 7 | Владивосток | 254345001 | 31.05.2021 |
| 8 | Новосибирск | 540545001 | 16.08.2021 |
| 9 | Санкт-Петербург | 784045001 | 16.08.2021 |

Единственным участником ООО «МОНТ» является Общество с ограниченной ответственностью «ВИН» (100% доля).

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества составляет 60 000 рублей. Изменение размера Уставного капитала Общества в 2022 году проводилось в связи с реорганизацией юридических лиц в форме присоединения.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор - Москалёв Д.В. (избран Решением единственного участника №01/21 от 14.01.2021г.).

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер - Матасова О.В. (Приказ №14 от 10.01.2018.).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2022 году – 295 человек, в 2021 году – 431 человек, в 2020 году – 291 человек.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ

### *2.1. Основа составления*

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных производственных фондов, которые отражены с учетом переоценки, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

***2.2. Учет активов и обязательства в иностранных валютах***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют:

*Официальные курсы иностранных валют*

| *Наименование* | *31.12.2022* | *31.12.2021* | *31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| За 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

***2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

***2.4. Учет основных средств***

Формирование информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При переходе на ФСБУ6/2020 использовался альтернативный способ.

В целях обеспечения сохранности объектов основных средств в Обществе учет ведется по месту нахождения объекта и лицам, отвечающим за их сохранность.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. N1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств):

| *Подраздел (группа) основных средств* | *Срок полезного использования, месс* |
|---|---|
| Машины и оборудование (в части вычислительной техники и оргтехники) | 25-37 |
| Средства транспортные (в части автомобильного транспорта) | 61 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный (в части мебели и прочих принадлежностей) | 61 |

Начисление амортизации объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Отдельные части одного объекта основных средств могут быть учтены в качестве самостоятельных инвентарных объектов, если сроки их полезного использования существенно

отличаются от сроков полезного использования объекта основного средства. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов понимается их отличие не менее чем на три года. Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на три года, то указанный объект со всеми составными частями принимается к учету как один инвентарный объект и срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей по бухгалтерскому учету на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» (аналитика «ОС менее лимита»). Эти активы полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В бухгалтерском учете обеспечивается количественный учет этих средств.

При переходе на ФСБУ 6 Обществом пересмотрены сроки полезного использования основных средств с нулевой стоимостью, на 2022г. был принят СПИ для данных ОС в размере 12 месяцев. В дальнейшем СПИ по таким активам будет пересматриваться ежегодно.

### *2.5. Учет материально-производственных запасов*

Общество реализует программные продукты, которые подразделяются на следующие группы:

- товары;
- неисключительные лицензии на программное обеспечение (далее – ПО).

Общество оказывает собственными силами и перепродает услуги, оказываемые сторонними организациями, которые связаны с технической поддержкой программных продуктов. Неисключительные лицензии и услуги, оказываемые сторонними организациями, не относятся к товарам, однако они учитываются также на счете 41 «Товары на складе» в разрезе соответствующих аналитик.

Товарами для перепродажи признаются компьютерное оборудование и коробочные версии программных продуктов в торговой упаковке, состоящие из дистрибутива с программным продуктом, лицензионного соглашения и сертификата подлинности.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины;
- транспортные расходы по доставке товаров до выпуска в свободное обращение (при импорте товара), если они не включены в цену товаров;
- прочие расходы, связанные с приобретением товаров.

Товары учитывается на субсчете 41.01 «Товары на складах». Единицей учета товаров является номенклатурная единица.

В покупную стоимость товара не включаются и учитываются на счете 44.01 «Расходы на продажу» следующие расходы:

- транспортно-заготовительные расходы (кроме расходов, произведенных до выпуска в свободное обращение при импорте товаров);
- вознаграждения, уплачиваемые таможенным брокерам.

Данные расходы учитываются на счете 44.01 «Расходы на продажу» по элементу «Издержки обращения, подлежащие распределению» и списываются в себестоимость реализованных товаров (Дт 90.2) пропорционально стоимости тех реализованных товаров, к которым они относятся.

Материалы и товары для продажи при выбытии учитываются по методу ФИФО.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в разрезе каждой единицы производственного запаса.

***2.6. Учет финансовых вложений***

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

К финансовым вложениям относятся займы, выданные другим организациям на возмездной основе, а также паи и акции дочерних компаний.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором контрагенту.

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

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в составе прочих расходов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется Обществом в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

***2.7. Формирование расходов на продажу***

Расходы относятся к косвенным расходам и учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются на уменьшение выручки от реализации продукции.

***2.8. Учет выручки от продажи***

Выручка от продажи товара и услуг признается по моменту перехода права собственности на отгруженный товар к покупателю и предъявления ему расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В случае продажи товара по посредническим договорам (комиссии или поручения) в бухгалтерском учете Общества выручка от продажи товара отражается в момент перехода права собственности на продукцию конечному покупателю (на основании отчета комиссионера).

***2.9. Формирование резервов и обязательств***

*Резервы сомнительных долгов*

Резервы сомнительных долгов создаются в разрезе каждого сомнительного долга. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - резерв не создается;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков работникам;
- Оценочное обязательство на оплату премий работникам.

*Порядок формирования оценочных обязательств на оплату отпусков работникам*

Общество производит расчет оценочного обязательства по каждому работнику. Размер оценочного обязательства на конец отчетного периода рассчитывается по следующей формуле:

Обк = Обн + Обт – Отп,

где:

Обк – сумма оценочного обязательства на конец отчетного периода;

Обн – сумма оценочного обязательства на начало отчетного периода;

Обт – сумма оценочного обязательства, признанного в отчетном периоде;

Отп – сумма погашенного оценочного обязательства в текущем периоде.

Оценочное обязательство рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование. Тариф страховых взносов – размер страховых взносов на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

Расчет суммы оценочного обязательства на оплату отпуска, признаваемого в текущем периоде, производится ежемесячно:

РезервОпт = (РОТ + ВСС) х Пр,

где

РОТ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

ВСС - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

Пр - ежемесячный процент от РОТ, используемый для расчета признаваемого оценочного обязательства.

По итогам отчетного года сумма оценочного обязательства на оплату отпусков уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средней суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на обязательное социальное страхование. На конец отчетного года производится инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпуска. Фактический остаток неиспользованного обязательства сравнивается с суммой обязательства, рассчитанного исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного года. Разница между фактическим остатком оценочного обязательства и расчетной суммой на конец года отражается в бухгалтерском учете.

*Порядок формирования оценочных обязательств на оплату премий работникам*

Общество производит расчет отчислений в резервы по годовым премиям по организации в целом на основании Положения по премированию Общества.

Отчисления в резерв на премии производится за отчетный период РезГП = (РОТ + ВСС) х Пр, где

РОТ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий отчетный период;

ВСС - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

Пр - процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв по премиям работникам (Пр) определяется в Смете-расчете как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату премии по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство на оплату премий работникам рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование.

### *2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты*

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

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, сроком погашения не более 3-х месяцев.

### *2.11. Расчеты по налогу на прибыль*

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в налоговом учете.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 3. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 проведены корректировки по строкам баланса 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы» 1370 «Нераспределенная прибыль», 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Операции по переходу изменили входящее сальдо на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

**Корректировка данных отчетного периода**
**в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2021 г.** | | | | |
| **АКТИВ** | | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| Основные средства | 1150 | 44 749 | 186 295 | 231 045 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 21 928 | 43 520 | 65 448 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **175 100** | **229 815** | **404 915** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **10 936 703** | **229 815** | **11 166 517** |
| **ПАССИВ** | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2 717 559 | (332) | 2 717 227 |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **2 717 589** | **(332)** | **2 717 257** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Заемные средства | 1410 | - | 124 419 | 124 419 |
| Арендные обязательства | | - | 124 419 | 124 419 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 1 705 | 43 520 | 45 225 |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **1 705** | **167 939** | **169 644** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Заемные средства | 1510 | - | 62 208 | 62 208 |
| Арендные обязательства | | - | 62 208 | 62 208 |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **-** | **62 208** | **62 208** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **10 936 703** | **229 815** | **11 166 517** |

## 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### *4.1. Основные средства*

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице №2.

По состоянию на 31.12.2022г. в составе основных средств учитываются собственные основные средства.

В соответствие с ФСБУ 25/2020 в строке 1150 «Основные средства» также отражаются арендованные активы, в качестве которых выступает стоимостная оценка права пользования активом (ППА).

### *4.2. Запасы*

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость материально-производственных запасов за минусом резерва под их обесценение.

По состоянию на 31.12.2022г. по результатам теста на обесценение создан резерв под обесценение ТМЦ в сумме 36 040 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице №4.

### *4.3. Финансовые вложения*

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице №3.

### *4.4. Дебиторская задолженность*

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности раскрыта в таблице №5.

| *Дебиторская задолженность, краткосрочная в т.ч.:* | *на 31.12.2022* | *на 31.12.2021* | *на 31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| задолженность покупателей заказчиков | 5 561 878 | 6 378 574 | 4 294 834 |
| задолженность по авансам выданным | 555 018 | 427 322 | 247 895 |
| прочая дебиторская задолженность | 494 310 | 424 132 | 210 425 |
| Итого | 6 611 206 | 7 230 028 | 458 320 |

### *4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты*

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

| *Наименование показателя* | *31.12.2022* | *31.12.2021* | *31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| Средства в кассе | 0 | 0 | 24 |
| Средства на расчетных счетах | 783 890 | 953 600 | 870 860 |
| Переводы в пути | - | - | - |
| Депозиты | 1 314 000 | 301 000 | 2 845 000 |
| Итого | 2 097 890 | 1 254 600 | 3 715 884 |

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные указаны за минусом НДС за отчетный период.

### *4.6. Прочие оборотные активы*

*Состав прочих оборотных активов*

| *Прочие оборотные активы* | *на 31.12.2022* | *на 31.12.2021* | *на 31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| Денежные документы | 189 | 137 | 734 |
| Расходы будущих периодов | 948 521 | 768 357 | 55 962 |
| Итого | 948 710 | 768 494 | 56 696 |

### *4.7. Капитал и резервы*

В течение отчетного периода размер уставного капитала изменился в связи с прекращением деятельности юридических лиц путем реорганизации и присоединения к Обществу: ООО

«Монт Самара» (дата снятия с учета 24.02.2022) и ООО «Монт Новосибирск» (дата снятия с учета 24.02.2022). Изменения уставного капитала были зарегистрированы налоговым органом 15.03.2022г.

По состоянию на 31.12.2022г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 60 000 руб.

| Показатель | *На 31.12.2022* | *На 31.12.2021* | *На 31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| Уставный капитал | 60 | 30 | 10 |
| Нераспределенная прибыль | 3 257 640 | 2 717 227 | 2 123 018 |
| Чистые активы | 3 257 700 | 2 717 257 | 2 123 028 |

### *4.8. Кредиты и займы полученные*

У Общества открыта кредитная линия с лимитом 100 000 тыс.руб. Форма обеспечений кредитной линии – поручительство.

По состоянию на начало и конец отчетного периода у Общества отсутствует задолженность по кредиту.

Общая сумма полученных кредитных средств в 2022г. составила 440 000 тыс.руб., сумма погашенных кредитных средств составила 440 000 тыс.руб., сумма выплаченных процентов составила 1 696 тыс.руб. Дополнительные затраты, связанные с получением кредита, отсутствуют.

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» отражаются суммы обязательств по аренде в приведенной стоимости без учета НДС со сроком погашения более года и менее года соответственно.

### *4.9. Кредиторская задолженность*

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.

| *Кредиторская задолженность, в т.ч.:* | *на 31.12.2022* | *на 31.12.2021* | *на 31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| задолженность поставщикам и подрядчикам | 8 529 044 | 7 630 609 | 6 557 557 |
| задолженность по авансам полученным | 379 618 | 175 779 | 146 967 |
| налоги и сборы | 39 941 | 321 806 | 321 806 |
| прочая кредиторская задолженность | 76 938 | 5 572 | 5 572 |
| Итого | 9 025 540 | 8 133 766 | 7 097 772 |

По состоянию на 31.12.2022г. вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС, за исключением статьи баланса «Задолженность по авансам полученным».

### *4.10. Налоги*

*Налог на прибыль*

В 2022 году Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 670 833 тыс.руб. Налогооблагаемая прибыль составила 193 773 тыс.руб. Расчет налогооблагаемой прибыли:

| *Показатель* | *Сумма* |
|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 670 833 |
| Отложенный налог на прибыль | -61 598 |
| Изменение временных налогооблагаемых разниц | - |
| Налоговая база | 523 353 |
| Текущий налог на прибыль | 104 671 |

Налог к уплате в бюджет уменьшен на сумму налога, выплаченного Обществом за пределами РФ и подлежащего зачету в РФ, в размере 62 268 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Наличие разниц обусловлено различием между бухгалтерским и налоговым учетом расходов на списание ТМЦ, оценочных резервов под обесценение финансовых вложений, прочих расходов, не учитываемых для налогообложения, курсовых разниц по расчетам в у.е. и расходов прошлых налоговых периодов, различием между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств и резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

### *4.11. Оценочные обязательства*

Состав оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода раскрыто в таблице 7.

На отчетную дату в бухгалтерской отчетности признаны изменения оценочных обязательства, возникшее в связи с созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

| *Оценочные обязательства* | *на 31.12.2022* | *на 31.12.2021* | *на 31.12.2020* |
|---|---|---|---|
| Резервы по отпускам и премиям | 116 310 | 83 643 | 136 767 |
| Резерв под судебные издержки | 5 219 | - | - |
| ИТОГО | 121 529 | 83 643 | 136 767 |

### *4.12. Условные активы и условные обязательства*

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

### *4.13. Выручка от продаж*

Выручка Общества сформирована от продажи продукции, работ и услуг по видам:

| *Показатель* | *2022* | *2021* |
|---|---|---|
| **Выручка без НДС, в т.ч.** | **25 162 472** | **26 545 290** |
| Лицензии | 20 423 344 | 18 443 788 |
| Программное обеспечение на материальных носителях и товары | 3 237 346 | 5 599 935 |
| Услуги | 1 444 399 | 2 379 982 |
| Собственные услуги | 57 384 | 121 585 |

### *3.11. Себестоимость продаж, коммерческие расходы*

| *Показатель* | *2022* | *2021* |
|---|---|---|
| **Себестоимость продаж, в т.ч.** | **23 217 839** | **25 406 853** |
| *Лицензии* | *19 093 727* | *17 164 229* |
| *Программное обеспечение на материальных носителях и товары* | *2 868 234* | *4 993 450* |
| *Услуги* | *1 255 878* | *2 108 340* |
| **Коммерческие расходы, в т.ч.** | **1 750 735** | **1 965 459** |
| *Заработная плата* | 837 794 | 956 857 |
| *Страховые взносы* | 184 506 | 213 394 |
| *Амортизация* | 97 698 | 57 169 |
| *Материальные затраты* | 29 870 | 18 501 |
| *Прочее* | 600 867 | 719 538 |

### *3.12. Прочие доходы и прочие расходы*

| *Показатель* | *2022(сумма вкл. НДС)* | *2021(сумма вкл. НДС)* |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | **2 714 595** | |
| *Реализация прочего имущества (работ, услуг)* | *25* | - |
| *Реализация основных средств* | *1 085* | *302* |
| *Курсовые разницы* | *1 116 369* | *420 572* |
| *Прочее* | *684 851* | *367 530* |

| | | |
|---|---|---|
| *Компенсация по продвижению товаров* | *912 265* | *764 468* |
| **Прочие расходы** | **2 267 190** | |
| *Реализация прочего имущества (работ, услуг)* | - | - |
| *Реализация основных средств* | *1 085* | *302* |
| *Курсовые разницы* | *1 257 212* | *483 113* |
| *Прочее* | *507 355* | *274 824* |
| *Резервы по сомнительным долгам* | *501 538* | *26 462* |

### *3.15. Связанные стороны*

*Сведения о конечном бенефициаре Общества*

Конечным бенефициаром ООО «МОНТ» является Москалев Д.В.

*Связанные стороны*

Для Общества связанными сторонами являются аффилированные лица, которые имеют общих с Обществом конечных бенефициаров

| *№п п* | *Наименование связанной стороны* | *Место нахождения* | *Группа связанности* |
|---|---|---|---|
| 1 | ООО «ВИН» | 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом № 14, этаж 4, помещение 1, комната 3 | Учредитель, 100% |
| 2 | ООО «МОНТ Владивосток» (Прекращение деятельности путем реорганизации в форме присоединения к ООО «МОНТ Северо-запад» 12.10.2022) | РОССИЯ, 690105, Приморский Край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Русская, д. 94А, зона Б, этаж/ком 3/3 | Общий учредитель |
| 3 | ООО «МОНТ Новосибирск» (Прекращение деятельности путем реорганизации в форме присоединения к Обществу 24.02.2022) | РОССИЯ, 630102, Новосибирская обл, Новосибирск г, Зыряновская ул, дом (55), офис 23 | Общий учредитель |
| 4 | ООО «МОНТ Самара» (Прекращение деятельности путем реорганизации в форме присоединения к Обществу 24.02.2022) | РОССИЯ, 443013, Самарская Область, г.о. Самара, Октябрьский, г Самара, ш Московское, д. 4, к. 4, этаж 11, помещ. 11. | Общий учредитель |
| 5 | ООО «МОНТ Северо-запад» | РОССИЯ, 191119, Санкт-Петербург г, Воронежская ул, дом 5, литер А, помещение 27-Н, офис 221 | Общий учредитель |
| 6 | ООО «МОНТ трейд» | РОССИЯ, 108811, Г.Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п Московский), двлд. 4, стр. 2, блок/этаж/офис Г/2/375Г, бокс R2/B2/204 | Общий учредитель |
| 7 | ООО "МОНТ ТЕХНОЛОГИИ" | РОССИЯ, 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом 14, этаж 4, помещение I, комната 13 | Общий конечный бенефициар, 55% |
| 8 | ООО «Монт Дистрибуция» | Беларусь, 220030 г.Минск, ул. Зыбицкая, 2, оф. 310 | Общий учредитель |
| 9 | ТОО «Монт Трейд» (Прекращение аффилированности в связи со сменой собственника 19.09.2022) | 050059, Республика Казахстан, г Алматы, пр. Достык, 447 | Общий учредитель |
| 10 | ООО «МОНТ» (Прекращение аффилированности в связи с продажей 09.09.2022) | Армения, г.Ереван 0008, ул.Терьяна, , 105/1 | Дочерняя компания, 100% |

| №п п | *Наименование связанной стороны* | *Место нахождения* | *Группа связанности* |
|---|---|---|---|
| 11 | ООО «МОНТ» | Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Ибрагимова, 115А | Общий учредитель |
| 12 | ООО «МОНТ» (Прекращение аффилированности в связи со сменой собственника 19.04.2022) | Азербайджан, г. Баку, ул. Дж.Джаббарлы, 40 | Общий учредитель |
| 13 | ИП ООО "Mont Cloud" (Прекращение аффилированности в связи со сменой собственника 06.10.2022) | Узбекистан, г. Ташкент, 100084, Юнус-Абадский район,проспект Амира Тимура 107-А | Общий учредитель |
| 14 | Mont GmbH | Bahnhofstr. 1, Бад-Киссинген, 97688 , Германия | Общий конечный бенефициар |
| 15 | SIA MONT DISTRIBUTION | Rigas street 2A-20/21, Pinki, Babites parish, Babites county, LV-2107, Latvia | Общий конечный бенефициар |
| 16 | MONTDISTI Limited | Griva Digeni, 132, KANIKA SILVER HOUSE 2, SHOP 2, 3101, Limassol, Cyprus | Общий конечный бенефициар |
| 17 | M-CLOUD PLATFORM LIMITED | EAST GATE OFFICES, SCHOOL STREET, MSIDA MSD 1613, MALTA | Дочерняя компания, 100% |
| 18 | Москалев Д.В. | г.Москва | Конечный бенефициар, Генеральный директор ООО «МОНТ» |
| 19 | ООО "ТИМАКС" | РОССИЯ, 123557, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Пресненский Вал, д. 14, помещ. 1/4 | Общий конечный бенефициар |

В отчетном периоде между аффилированными лицами осуществлялись следующие операции:

Продажа товаров и начисление бонусов за достижение объема продаж:

| **Контрагент** | **Продажи, тыс.руб.** | **Премии за оборот, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| ООО «МОНТ Северо-запад» | 41 738 | 315 |
| ООО «МОНТ трейд» | 90 | |
| ООО «Монт Дистрибуция», Минск | 33 399 | |
| ООО «МОНТ», Ереван | 20 123 | |
| ООО «МОНТ», Бишкек | 17 743 | |
| ООО «МОНТ», Баку | 30 556 | |
| ИП ООО "Mont Cloud", Ташкент | 14 900 | |
| ООО "ТИМАКС" | 794 | |
| Итого | 159 343 | 315 |

Приобретение товаров и услуг:

| **Контрагент** | **Сумма, тыс. руб.** |
|---|---|
| Mont GmbH | 195 523 |
| MONTDISTI Limited | 1 168 028 |
| ООО «МОНТ Северо-запад» | 5 476 |

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| ООО «МОНТ трейд» | 40 |
| ООО «МОНТ технологии» | 216 730 |
| ООО «Монт Дистрибуция», Минск | 308 |
| ООО "ТИМАКС" | 47 043 |
| Итого | 1 633 148 |

Аренда недвижимости:

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| ИП Москалев Д.В. | 8 986 |

Займы выданные, погашенные

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Москалев Д.В. | 100 000 |

Проценты по займам выданным:

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| ООО «МОНТ трейд» | 423 |
| ООО «МОНТ», Ереван | 125 |
| Итого | 548 |

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода:

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| ООО «МОНТ Северо-запад» | 132 822 |
| ООО «МОНТ трейд» | 6 |
| ООО «Монт Дистрибуция», Минск | 14 988 |
| ООО «МОНТ», Ереван | 18 954 |
| ООО «МОНТ», Бишкек | 3 566 |
| ООО «МОНТ», Баку | 14 575 |
| ИП ООО "Mont Cloud", Ташкент | 8 235 |
| MONTDISTI Limited | 297 557 |
| M-CLOUD PLATFORM LIMITED | 564 885 |
| Итого | 1 055 588 |

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода:

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Mont GmbH | 58 877 |
| MONTDISTI Limited | 128 274 |
| ООО «МОНТ технологии» | 25 035 |
| ООО "ТИМАКС" | 1 120 |
| ООО «МОНТ трейд» | 22 |
| ООО «Монт Дистрибуция», Минск | 39 |
| ООО «МОНТ Северо-запад» | 6 147 |
| M-CLOUD PLATFORM LIMITED | 257 228 |

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Итого | 476 742 |

Краткосрочные займы на конец отчетного периода:

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| ООО «МОНТ», Ереван | 1 266 |

Списания дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не производилось.

*Вознаграждение основному управленческому персоналу*

Общество относит к основному управленческому персоналу отдел «Администрация» из штатного расписания. Размер выплат определен трудовыми контрактами.

| Показатель | Величина выплат в 2022 | Величина выплат в 2021 | Величина выплат в 2020 |
|---|---|---|---|
| *Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)* | **27 772** | **33 602** | **53 519** |
| Заработная плата, вкл. премии | 21 742 | 27 108 | 43 850 |
| Оплата отпусков | 1 589 | 1 327 | 1 197 |
| Страховые взносы | 4 441 | 5 167 | 8 471 |
| *Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)*: | Не производились | Не производились | Не производились |
| Справочно: кол-во чел | 4 чел | 4 чел | 4 чел |

### *3.16. Обеспечения обязательств и платежей*

Информация о полученных обеспечениях раскрыта в таблице 8.

### *3.17. Риски хозяйственной деятельности*

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

| Наименование риска | Вероятность наступления |
|---|---|
| Финансовые | |
| *Рыночный* | умеренная |
| *Кредитный* | умеренная |
| *Ликвидности* | низкая |
| Правовые | низкая |
| Страновые и региональные | умеренная |
| Репутационные | низкая |

### *3.18. Информация по сегментам*

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

### *3.19. Непрерывность деятельности*

Чистые активы Общества положительные и значительно превышают размер уставного капитала.

Санкционные ограничения, введенные США, ЕС и другими странами в связи с проведением специальной военной операции, затронули предоставление программных продуктов в адрес приобретателей на территории России, в связи с чем в совокупности с последствиями санкций на валютный рынок, отрасль ИТ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, относится к пострадавшей.

Общество имеет дистрибьюторские соглашения с ведущими российскими производителями, и активно принимает участие в процессе импортозамещения в сфере программного обеспечения. Такая деятельность началась Обществом задолго до указанных событий.

Влияние санкций, введенных США и Евросоюзом, на прогнозные показатели по выручке оценивается Обществом как перераспределение долей по продажам в пользу отечественного программного обеспечения без существенного изменения общего оборота.

Также Общества имеет штат квалифицированных инженеров и специалистов, обладающих сертификатами многих иностранных производителей, что позволяет оказывает услуги технической поддержки пользователям такого программного обеспечения на период их миграции на другое программное обеспечение или изменение обстановки.

Кроме того, Общество ведет активные переговоры с производителями/провайдерами облачных решений азиатского региона в целях замещения аналогичных продуктов американского происхождения.

Общества осуществляет постоянный мониторинг сложившейся на рынке ситуации и подготовило ряд мероприятий, в том числе административного, кадрового характера, направленных на снижение негативного влияния санкций и сохранение показателей финансовой отчетности Общества на прежнем уровне.

При формировании планов на 2023 год, руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2022 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

### *3.20. События после отчетной даты*

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор Д.В. Москалёв

24 марта 2023г.