ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии"
за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии", (сокращенное наименование ООО "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии" - далее по тексту Общество) учреждено по решению Общего собрания учредителей - Протокол №1 от 18.05.2018 года.

Дата внесения записи о государственной регистрации юридического лица 07 июня 2018 года за основным государственным регистрационным номером - 1187746549759.

Место нахождения Общества: Российская Федерация,125 212 г. Москва, ш. Ленинградское, д. 39А, строение 3, помещение 1, комната 23

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация,125 212 г. Москва, ш. Ленинградское, д. 39А, строение 3, помещение 1, комната 23

2. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

3. Участниками Общества являются:

Участник	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале	Доля в уставном капитале
	(руб.)	(%)
Акционерное общество «Лаборатория Касперского» место нахождения: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.39А, стр.2. ОГРН 1027739867473, ИНН 7713140469	100 000,00	100
Итого:	100 000,00	100

4. По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет вкладов в Уставные капиталы других обществ.

5. Общество не имеет территориально-обособленных подразделений.

6. Органами управления Общества являются:
Общее Собрание участников
Генеральный директор – единоличный исполнительный орган

7. Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

8. Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2023год	2022год	2021год
	(чел.)	(чел.)	(чел.)
Среднесписочная численность за период	19	16	11
Численность на конец периода	22	17	14

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует бухгалтерия Общества на основе обобщенной информации об активах, обязательствах, фактах и результатах деятельности.

Обществом используются формы годовой бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы, стоимостью до 100 000 руб. за единицу (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и прочих ограничений.

2.2. Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, начисленной с учетом срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

2.3. Материально-производственные запасы

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

2.4. Незавершенное производство

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.5. Кредиты и займы

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится Обществом ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров, независимо от того, когда и в какой форме производится фактическая уплата процентов.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам равномерно (по мере их начисления) относится, в зависимости от направления использования займа или кредита, в состав прочих расходов Общества или в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том периоде, к которому они относятся.

2.6. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерв на отпуска), на годовую премию (резерв по оплате труда); иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль

3.1. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

3.2. Налоговый учет резервов

Для целей налогообложения Общество не формирует резервы на выплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам, иные резервы.

3.3. Оценка сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки методу ФИФО.

3.4. Начисление амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия Обществом не применяется.

Специальный коэффициент для амортизируемых ОС, используемых в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, а также пониженные нормы амортизации Обществом не применяется.

3.5. Уплата авансовых платежей

Сумма ежемесячного авансового платежа определяется, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

4. Изменения учетной политики на 2023 год.

В 2023 году в учетную политику Общества были внесены изменения касательно признания оценочных обязательств. Начиная с 01.01.2023 г. обязательства по оплате отпусков признаются ежемесячно. Были добавлены оценочные обязательства по годовым премиям сотрудникам. Более подробно оценочные обязательства за 2023 год раскрыты в п.9.1. Других существенных изменений в учетную политику не вносилось

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основные средства и вложения в нематериальные активы

1.1. Состав и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 472	(1 059)	557	-	-	(148)	-	-	-	2 030	(1 207)
	5210	за 2022г.	1 029	(793)	444	-	-	(267)	-	-	-	1 472	(1 059)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 472	(1 059)	557	-	-	(148)	-	-	-	2 030	(1 207)
	5211	за 2022г.	1 029	(793)	444	-	-	(267)	-	-	-	1 472	(1 059)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) для Незавершенных капитальных вложений выбытие за период включает стоимость списанных объектов и объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и/или отнесенных на увеличение стоимости основных средств

1.2. Состав и движение незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету как основные средства или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, а также созданию НМА и НИОКР – всего	2023		11 619		907	10 712
	2022		444		444	

1.3. Затраты на создание НМА и НИОКР

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	11 062	-	(350)	10 712
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Видеоролик компании	5181	за 2023г.	-	350	-	(350)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Aprotech IoT Converter Applications Pack	5182	за 2023г.	-	10 712	-	-	10 712
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

1.4. Дополнительная информация по использованию основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г
1. Основные средства в залоге, всего, в том числе:	0	0	0
машины, оборудование, транспортные средства	0	0	0

2. Финансовые вложения

2.1. Состав и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов	
Финансовые вложения -итого	2023	0	0	0	0	0
	2022	14 400	94 700	109 100	402	0
Долгосрочные финансовые вложения	2023					
	2021					
Краткосрочные финансовые вложения- депозиты на банковских счетах	2023	0	0	0	0	0
	2022	14 400	94 700	109 100	402	0

2.2. Иное использование финансовых вложений, переданных в залог, а также переданных другим лицам по состоянию на 31.12.2023 нет.

3. Прочие активы

3.1. Состав прочих активов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Прочие внеоборотные активы – всего в том числе	0	0	0
Прочие оборотные активы - всего в том числе	31	67	207
НДС по авансам и предоплатам полученным	0	0	0
Расходы на приобретение программных продуктов	31	67	207

4. Запасы

4.1. Состав запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Запасы – всего, включая:	14 087	1 392	568
Материалы – всего в том числе	289	265	272
Прочие материалы	289	265	272
Товары	13 798	-	-
Тара	-	-	-

Резерв на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 Обществом не создавался.

4.2. Запасы в залоге

запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2023 не было.

4.3. Запасы, числящиеся за балансом

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Материальные ценности в эксплуатации – всего, включая:	398	398	505
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	398	398	505

5. Дебиторская задолженность

5.1. Состав дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы, выданные поставщикам			
Расчеты по налогам и сборам			
Прочие дебиторы			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе:	866	811	319
Расчеты с покупателями и заказчиками	38	375	30
Авансы, выданные поставщикам	828	436	219
Расчеты по налогам и сборам - всего в том числе:			
НДС			
налог на доходы иностранных юр лиц			
налог на прибыль			
налог на имущество			
налог на доходы физических лиц			
Прочие дебиторы			70

5.2. Движение резерва по сомнительным долгам

В 2023 г. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Денежные средства

6.1. Состав денежных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства - всего	1 486	15 169	1 775
В том числе			
Касса			
Расчетные счета	1 486	15 169	1 775
Валютные счета			

По состоянию на отчетные даты все денежные средства и эквиваленты денежных средств могут быть использованы Обществом без ограничений.

7. Заемные средства

7.1. Состав и изменение обязательств по заемным средствам

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г			Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2021г.
	Срок возврата	Поручительство/залог	Остаток		
Долгосрочные заемные средства – всего, включая проценты в том числе			48 000	179 225	125 225
Займы в валюте					
Займы в рублях	30.06.2025		48 000	179 225	
Кредиты банков в валюте					
Кредиты банков в рублях					
Краткосрочные заемные средства – всего, включая проценты в том числе			239 225	18 000	
Займы в валюте					
Займы в рублях	31.12.2024		239 225	18 000	125 225
Проценты по займам в рублях					
Кредиты банков в валюте					
Кредиты банков в рублях					

Полученные по займам (кредитам) средства были использованы Обществом в текущей хозяйственной деятельности, финансовые вложения за счет кредитных средств не производились, инвестиционные активы не создавались. Расходы по кредитам и займам включены Обществом в состав прочих расходов.

В течение 2019-2021 гг. Обществом не осуществлялись операции по выдаче и погашению собственных векселей, облигаций.

7.2. Дополнительное привлечение денежных средств

Общество не привлекало дополнительные кредитные ресурсы в связи с достаточностью собственных оборотных средств.

8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

8.1. Состав кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	134	127	94
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104	93	92
Авансы полученные			
Расчеты с рабочими и служащими			
Расчеты по налогам и сборам – всего в том числе	30	15	2
подоходный налог			

налог на имущество			
НДС	30	15	2
транспортный налог			
Прочие кредиторы		19	
Расчеты с учредителями			

8.2. Состав прочих обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Прочие обязательства – всего, в том числе:			
НДС по авансам и предоплатам выданным			

9. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), условные обязательства и условные активы

9.1. Состав оценочных обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Признано обязательств	Погашено обязательств	Списано обязательств в связи с их избыточностью	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего в том числе:	2023	2 360	10 142	1 200		11 303
	2022	2 360				2 360
Резервы на оплату отпусков, ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты.	2023	2 360	4 760	1 200		5 920
	2022	2 360				2 360
Резервы на годовую премию	2023		5 382			5 382
	2022					

Оценка величины обязательств по оплате отпусков работников производилась Обществом ежемесячно в размере 5% от ФОТ до достижения предела резерва на оплату отпусков 1 500 тыс. руб.; предоставление работникам отпусков производится в соответствии с действующим трудовым законодательством. В связи с этим Общество полагает, что существенные неопределенности в отношении срока и суммы обязательства отсутствуют. Также, в 2023 году был создан резерв на годовую премию сотрудникам.

9.2. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

10. Капитал и резервы

10.1. Начисление и выплата дивидендов

В течение 2023 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

11. Доходы и расходы

11.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.).

Наименование показателей	2023	2022

Выручка - всего, в том числе	645	766
-Разработка компьютерного программного обеспечения	645	766
Себестоимость продаж – всего, в том числе	462	79
-Разработка компьютерного программного обеспечения	462	79
Валовая прибыль (убыток)	183	687

В течение 2023 года Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

11.2. Постатейный состав расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2023	2022
Управленческие расходы - всего, в том числе	81 878	70 678
Амортизация	231	375
Оплата труда	56 360	50 949
Страховые взносы	11 069	12 504
Программное обеспечение	421	334
Материальные расходы	548	1 016
Аренда помещения	6 419	3 488
Услуги связи, интернет	144	157
Добровольное медицинское страхование	900	524
Командировочные расходы	3 108	611
Прочие расходы	2 678	720

11.3. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2023	2022
ДОХОДЫ		402
Доходы от реализации имущества		
Проценты к получению		402
Прочие доходы		
РАСХОДЫ	2 423	967
Проценты к уплате		
Прочие расходы – всего, в том числе	2 423	967
Банковские услуги	49	60
Материальная помощь работникам	100	29
Расходы от реализации имущества	-	-
Прочие расходы	2 274	878

12.4. Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2023	2022
РАСХОДЫ	-	

13. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

14. Информация о связанных сторонах

14.1. Перечень связанных сторон:

Наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
АО «Лаборатория Касперского»	Участник Общества
Работники Общества: Генеральный директор - Главный бухгалтер –	Бахаев Денис Владимирович Соцков Максим Евгеньевич

14.2. Операции со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Описание операции	Объем операций в 2023 году (без НДС)	Сальдо расчетов на 01.01.2023		Сальдо расчетов на 31.12.2023		Сроки погашения обязательств
			Дт	Кт	Дт	Кт	
АО «Лаборатория Касперского»	Продажи Общества	39	334		38		31.01.2024
АО «Лаборатория Касперского»	Покупки Общества	7 121					
АО «Лаборатория Касперского»	Операции по займам и %	90 000		197 225		287 225	2024-2025
Работники Общества: Генеральный директор Главный бухгалтер	Выплата вознаграждения персоналу	8 307					

Расчеты по всем операциям со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме. Образование резерва сомнительных долгов, списание безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

Вознаграждение основного управленческого персонала включает в себя оплату труда, включая налог на доходы физических лиц, начисленные на сумму оплаты труда страховые взносы; иных выплат в пользу основного управленческого персонала Обществом не производилось.

15. Прочая информация

15.1. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Обеспечение полученные – всего, в том числе:			
Обеспечение выданные (залог) – всего, в том числе:	0	0	0

15.2. Информация о государственной помощи

В течение 2023 г. Общество государственную помощь не получало

15.3. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах, при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Генеральный директор **Бахаев Д.В.**