

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Ай Ти Ви групп» за 2023 год

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ай Ти Ви групп» (в дальнейшем — Общество).

ИНН 7717502208, КПП 773101001, ОГРН 1037789064081

Место нахождения Общества в соответствии с учредительными документами: 121205, г. Москва, Территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д.7

Имеет филиалы:

Обособленное подразделение г. Зеленоград

Филиал ООО «Ай Ти Ви групп» г. Санкт- Петербург

Филиал ООО «Ай Ти Ви групп» г. Нальчик

Филиал ООО «Ай Ти Ви групп» г. Самара

Филиал ООО «Ай Ти Ви групп» г. Севастополь

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

## ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Согласно Устава Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

С момента образования Общества Совет директоров не формировался.

Генеральным директором является Коков Хазрат Хасанбиевич (на основании Протокола о продлении полномочий №110 от 01.08.2022).

Осуществляемые виды деятельности соответствуют Уставу Общества.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществу в 2023 году лицензии не требовались.

ООО «Ай Ти Ви групп» включено в реестр аккредитованных IT- компаний.

В 2023 году на основании пункта 1.15 ст.284 НК РФ применяет льготу по налогу на прибыль, ставка по налогу на прибыль 0%.

В 2023 году Общество применяет пониженные тарифы по страховым взносам на основании пп.3 п.1, п. 5, 2.2 ст. 427 НК РФ, ставка страховых взносов составляет 7,6%.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Если законодательством о бухгалтерском учете РФ установлены правила составления бухгалтерской отчетности существенно отличающиеся от стандартов МСФО, Общество отступает от правил, установленных в Учетной политике, раскрывая данный факт в пояснениях к отчетности.

Ведение бухгалтерского, налогового, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется бухгалтерией ООО «Ай Ти Ви групп».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С-Бухгалтерия».

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

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

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик, в частности по группам основных средств, видам материалов, расчетов, элементам затрат и т.д.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года согласно Приказу № 11-од от 15.12.2023 г.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в валютах, отличных от функциональных, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции;
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете.

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### ***Нематериальные активы***

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- программы для ЭВМ, подписки, лицензии на право использования ПО и т.п., а также модернизация программного обеспечения;
- товарные знаки;
- лицензии с установленным сроком действия, предоставленные для ведения деятельности, подлежащей лицензированию.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования нематериальных активов:

- права на компьютерные права – 6 лет;
- права на полезную модель – 5 лет;
- патент на изобретение – 10 лет

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество не переоценивает нематериальные активы. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

#### *Основные средства*

По строке основные средства (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по остаточной стоимости;
- оборудование к установке;
- незавершенное строительство;
- авансы, выданные по капитальному строительству;
- регулярные существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб., которая установлена Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение.

В бухгалтерском учете амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения.

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод, установленного на основе:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств (элементы амортизации) определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии,

характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Финансовый результат от реализации основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

#### ***Незавершенные капитальные вложения***

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт,

технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. Запасы, предназначенные для выполнения работ, носящих капитальный характер, отражаются в строке 1151 «Незавершенное строительство». В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### ***Активы и обязательства по аренде***

Предметом аренды Общество признает:

- договоры аренды земельных участков и оборудования для объектов энергетики;
- договора аренды каналов связи;
- договор аренды офисного помещения.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке. В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения.

#### ***Материально-производственные запасы***

К материально - производственным запасам относятся активы:

–используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;

– предназначенные для продажи;

– используемые для управленческих нужд организации.

На балансе Общества учитываются материально - производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально - производственных запасов.

Активы учитываются по фактической цене приобретения.

При выбытии МПЗ списываются по средней стоимости.

## **2.6. Учет финансовых вложений**

Учитывая, что порядок учета, закрепленный в Учетной политике (в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») существенно отличается от порядка, установленного законодательством РФ, при отражении финансовых вложений применялись следующие положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала.

## **2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, квалифицируются Обществом как «Денежные эквиваленты» и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.8. Учет доходов**

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

- Выручку от реализации товаров, работ услуг
  - Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).
- К прочим доходам относятся:
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
  - доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
  - доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, исключая ценные бумаги);
  - прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
  - прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
  - положительные курсовые разницы;

- вознаграждения, полученные от поставщиков за выполнение условий договоров поставки.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

## **2.9. Учет расходов**

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу;
- прочие расходы.

К расходам на продажу относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- аренда;
- юридические, нотариальные услуги;
- расходы на страхование имущества;
- расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по статьям затрат.

Расходы на оплату труда включают выплаты персоналу, предусмотренные законодательством:

- заработная плата;
- взносы на социальное обеспечение;
- материальные расходы

- прочие расходы

Расходы на оплату труда начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетом учета расчетов с персоналом.

Расходы по сомнительным долгам отражаются ежеквартально.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются по дате решения ИФНС.

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа;
- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе убытка;
- отрицательные курсовые разницы;
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков
- прочие

## **2.7 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- программное обеспечение (лицензии, приобретаемые по лицензионному (сублицензионному) соглашению или экземпляры программы для ЭВМ, с установленным в лицензионном (сублицензионном) соглашении сроком действия права использования программы для ЭВМ, не более 12 месяцев;

- услуги по техническому сопровождению программ для ЭВМ (либо приобретение доступа к указанным услугам (сертификатов / ключей доступа к техническому сопровождению программы для ЭВМ), сервисные пакеты (услуги по обновлению приобретенных программ для ЭВМ, техническому и/или консультационному сопровождению и т.п.) с установленным сроком предоставления указанных услуг,

- услуги по выпуску ЭЦП со сроком действия электронного сертификата.
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в следующем порядке:

- подлежащие списанию на расходы через 12 месяцев и более после отчетной даты в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- подлежащие списанию на расходы до 12 месяцев включительно – в составе строки 1210 «Запасы».

#### ***Учет кредитов и займов***

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

#### ***Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

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

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ

8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Текущие счета в банках	11 161	37 000
Касса	1	0
Депозитные счета	110 000	41 858
<b>Итого</b>	<b>121 162</b>	<b>78 858</b>

### 3.2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 2000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

(руб.)		
<b>Участник</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Алтуев М.К.	1 900 000	1 840 000
Коков Х.Х.	100 000	100 000
ООО «Ай Ти Ви групп»	0	60 000

В 2023 году доля в размере 3% перешла от Общества к участнику Алтуеву М.К. по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества № 16/02 от 16.02.2023 г. Доля полностью оплачена участником Алтуевым М.К.

### 3.3. ВЫРУЧКА

Выручка в 2023 году представлена следующими номенклатурными группами

Передача прав на программное обеспечение всего	1 045 037 тыс. руб.
в т.ч. передача прав на ПО собственного производства	1 016 051 тыс. руб.
Услуги в области ПО	11 542 тыс. руб.
<b>Итого</b>	<b>1 056 579 тыс. руб.</b>

### 3.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Проценты полученные	2 945	2 186
Доходы от продажи основных средств	46 761	0
Курсовые разницы	3 749	12 475
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	376	462
Прибыли и убытки прошлых лет	37	4 458
Прочие	259	432
<b>Итого</b>	<b>54 127</b>	<b>20 013</b>

### 3.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы от продажи основных средств	106 273	0
Прибыли и убытки прошлых лет	203	5 161
Расходы на услуги банка	515	710
Проценты к уплате	1 576	610
Продажа (покупка) иностранной валюты	889	8 048
Прочие	26 272	39 818
<b>Итого</b>	<b>135 728</b>	<b>54 347</b>

Курсовые разницы отражены свернуто. Финансовый результат от продажи и покупки иностранной валюты отражен свернуто.

### 3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности отражена в разделе 5.1 табличных пояснений.

### РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

(тыс. руб.)

Контрагенты	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
ГУГЛ	49	49
КБ "ИНТЕРКОММЕРЦ" (ООО)	2	2
НОТА-БАНК	216	257
ОАО "ОФК БАНК" г.Москва	24	24
ALS PARTNERS	348	0
ООО Фирма «Синтез Н»	7 308	7 308
ООО "МОНОЛИТ СИСТЕМЗ"	6 050	0
ООО "СБИСТ"	11	0
<b>Итого</b>	<b>14 008</b>	<b>7 640</b>

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами для ООО «Ай Ти Ви групп» являются учредители и ООО «Ай Пи дром» - контролируется теми же физическими лицами.

В перечень связанных сторон также входят учредители и члены управленческого персонала Общества.

##### 4.1 Операции со связанными сторонами

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке соответствующими органами управления Общества.

Существенные неденежные операции между Обществом и связанными сторонами в 2023 году отсутствовали.

Обществом заключен договор поставки компонентов № 6488 от 09.01.2019 г. с ООО «Ай Пи дром».

Контрагент	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
ООО «Ай Пи дром»	173 139	79 920
Итого	173 139	79 920

В течение 2023 года Общество выплатило краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 99 211 тыс.руб., в т.ч. генеральному директору – 96 024 тыс.руб., НДФЛ 15 967 тыс.руб, страховые взносы 586 тыс. руб.

В 2023 году по протоколу № 115 от 30.03.2023 г. выплачено дивидендов 60 000 тыс.руб., по протоколу № 118 от 12.10.2023 г. выплачено 120 000 тыс.руб.

В 2022 году выплачены дивиденды в размере 234 000 тыс. руб.

По договору купли-продажи доли в уставном капитале общества № 16/02 от 16.02.2023 г. Алтуев М.К. оплатил ООО «Ай Ти Ви групп» сумму в размере 60 тыс. руб. за выкуп 3% доли в уставном капитале Общества.

##### 4.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

###### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отсутствует.

Общество в течение периодов, отраженных от настоящей отчетности, не создавало резервов по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами и не осуществляло списание дебиторской задолженности и иных долгов по связанным сторонам.

#### 4.3. Денежные потоки со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления за приобретенные товары/работы/услуги	190 756	89 434
Денежные средства и их эквиваленты, направленные на:		
оплату приобретенных товаров/работ/услуг	(3 287)	(3 773)
выплату процентов	(104)	(94)
прочие		
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	187 365	85 567
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Займы, выданные другим организациям		
Поступление от погашения займов, выданных другим организациям		
Проценты полученные		
Приобретение дочерних предприятий и иных финансовых вложений		
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Доходы от увеличения долей участия	60	
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	0	(13 000)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(234 000)
Погашение займов (исключая проценты)		
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	60	(247 000)

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет деятельность по оказанию услуг на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ. Таким образом, руководство Общества определило, что в 2023

году деятельность Общества осуществлялась в одном сегменте, поэтому информация по сегментам не предоставляется.

## **7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31.12.2023 года условных обязательств и условных активов нет.

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

### **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### *Кредитный риск*

Предоставленных займов в 2023 году не было.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

## **Правовые риски**

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

## **9.ИНФОРМАЦИЯ о влиянии санкций стран Запада на деятельность в 2023 году**

Санкции, введенные западными странами не оказали влияние на непрерывность деятельности Общества. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

## **10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

События после отчетной даты отсутствуют.

## **11. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.**

Продолжается разбирательство по делу о несостоятельности ООО Фирма «Синтез-Н» А33-21908/2020.

ООО «Ай Ти Ви групп» участвует в качестве кредитора (заявителя) в деле по банкротству № А40-68231/2023 ООО "МОНОЛИТ СИСТЕМЗ".

Генеральный директор

Главный бухгалтер

07 марта 2024 года



Х.Х. Коков

В.Х.Гигиева