

АО «КВАНТЕРА»

ИНН 9705154711

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «КВАНТЕРА» ЗА 2023 ГОД**

Москва, 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Квантера», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2021 году на основании решения единственного учредителя от 26 января 2021 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1217700176220.

Место нахождения Общества: 127006, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер. Оружейный, д.41, 5 этаж, помещение № 5.70

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 7 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г. являются:

№	Участники	Номинал акций обыкновенных в тыс. руб.	Всего ценных бумаг, шт.
1	ПАО «МегаФон» (КПП 770701001)	100,0	100
	Итого:	100,0	100

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2023г. составила 99 человек,

на 31.12.2022 г. составила 115 человек.

1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2022 - 2023 г. являлись:

- Разработка, адаптация, модификация и техподдержка компьютерного программного обеспечения;
- Оказание услуг в области информационных технологий на основании лицензионных и иных договоров.
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Органами управления Общества по состоянию на отчетную дату являлись:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, федеральными стандартами и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражаются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляется Департаментом бухгалтерского учета и аудита Общества, возглавляемого главным бухгалтером Общества.

1.4. Сведения об аудиторе:

АО «Кэпт»,

ОГРН 1027700125628, ИНН 7702019950, ОРНЗ: 12006020351

Место нахождения: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение I, комната 24е.

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

2.1. Основные средства (ОС)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При признании в бухгалтерском учете объекты всех групп основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, безвозмездно полученных Обществом или внесенных в качестве вклада в имущество Общества, признается его денежная оценка, равная справедливой стоимости имущества (но не ниже остаточной стоимости имущества), определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и согласованная учредителями (участниками) в Решении Общества.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Офисное оборудование (в группу входит пользовательская техника: ноутбуки, компьютеры, планшетные компьютеры, мониторы, принтеры, смартфоны и офисная мебель)

- Машины и оборудование (кроме офисного) (в группу входит серверное оборудование: серверы, коммутаторы, маршрутизаторы, контроллеры, системы хранения данных, шасси, межсетевые экраны, компьютеры)
- Другие виды основных средств (в группу входит оборудование, принятое в аренду и учитываемое на балансе Общества – офисное помещение и парковочные места, полученные по договору субаренды)

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем основное средство рассматривается таким образом, как если бы оно уже достигло окончания срока полезного использования и находилось в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

В случае приобретения основных средств, бывших в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования 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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка основных средств не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение. По состоянию на отчетную дату индикаторов обесценения ОС не выявлено.

2.2. Капитальные вложения (КВ)

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 07 «Оборудование к установке».

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Прекращение признания капитальных вложений: 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.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

2.3. Аренда

В отношении заключенных договоров аренды Общество является арендатором или арендодателем.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, а именно: «Применение арендатором пункта 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду»

в случаях, перечисленных в подпунктах «а» и «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, а именно:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;»

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Договор, который классифицируется Обществом как договор аренды, это аренда офисного помещения, в котором Общество выступает арендатором.

Срок аренды начинается с того момента, когда Общество получает базовый актив в пользование от арендодателя.

Общество оценивает срок аренды для целей бухгалтерского учета исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимаются во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Права пользования активами (далее – ППА) представляют собой права арендатора использовать базовые активы в течение срока аренды. Под базовыми активами понимаются активы, являющиеся предметом аренды (здания, сооружения, оборудование, земельные участки и т.д.).

Аренда – это договор в целом или его отдельные компоненты, который предоставляет право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество классифицирует договор как аренду при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- арендуемый актив (часть актива) является идентифицируемым;

- арендатор получает экономические выгоды от использования идентифицируемого актива и определяет способ его использования.

Право пользования активом (далее – ППА) оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

- приведенную стоимость будущих арендных платежей за срок аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре (в случае если ставка дисконтирования не определена в договоре, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды);
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- первоначальные затраты, понесенные Обществом.

К первоначальным затратам относятся затраты на регистрацию договора аренды, на оценку объектов аренды, комиссионные вознаграждения, оплата юридических и нотариальных услуг, затраты на организацию залогового обеспечения, суммы, выплаченные существующим арендаторам с целью получения договора аренды и другие затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды.

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре (в случае если ставка дисконтирования не определена в соответствии с договором, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды).

При расчете обязательства по аренде учитываются следующие платежи:

- фиксированные платежи за вычетом стимулирующих платежей при заключении договора аренды;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки (например, индекса инфляции, базовой процентной ставки или платежа, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок). Такие платежи включаются в расчет обязательства по аренде с учетом индекса или ставки на дату начала аренды;
- выплаты в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;
- штрафы за расторжение договора аренды.

Переменные арендные платежи (за исключением переменных арендных платежей, зависящих от индекса, ставки) списываются в операционные расходы периода по мере возникновения и не включаются в расчет арендного актива.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

По арендованным объектам, в отношении которых применяется п.11 ФСБУ 25/2018 Общество отражает арендные платежи в расходах равномерно в течение срока аренды.

Арендованное имущество при этом учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на срок действия договора аренды.

В случае, когда Общество является арендодателем, на дату заключения договора аренды проводится его классификация в качестве финансовой или операционной аренды.

Аренда классифицируется как финансовая, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если этот критерий не выполняется, то аренда признается операционной.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве выручки/дохода линейным методом в течение срока аренды.

Базовый актив отражается на балансе Общества и амортизируется в течение срока, принятого в Обществе для данного вида активов. В случае, если Общество несет прямые расходы, связанные с

заключением договора операционной аренды, то данные затраты прибавляются к стоимости базового актива и признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Нематериальные активы (НМА)

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п.3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

К расходам на обеспечение условий для использования актива в запланированных целях в случае приобретения нематериального актива за плату относятся также затраты на вознаграждения работникам Общества, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, необходимое для ввода НМА в эксплуатацию с целью получения экономической выгоды в будущем.

Определение срока полезного использования производится комиссией, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы (расходы) Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

К запасам относятся следующие активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- Предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты.
- Используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (не являющиеся объектами основных средств):
 - инструменты, инвентарь;
 - специальная одежда,
 - специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование);
 - тара;
 - другие аналогичные объекты.
- Готовая продукция
- Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.
- Незавершенное производство:
 - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;
 - изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку.
- Объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи;
- Объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

- моральном устаревании запаса или потере первоначальных качеств. Оценка морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей;
- снижении текущей рыночной или продажной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим, указанных в договорах, заключенных с покупателями, прайс -листах, или среднеарифметических.

2.7. Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера (более 12 месяцев) отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера (не более 12 месяцев) по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

В составе РБП Общество учитывает:

- неисключительные права на программные продукты (лицензии)
- доработки программных продуктов, не удовлетворяющие условиям включения в состав НМА
- домены
- сертификаты на техподдержку ПО

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС. Дебиторская/кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разрезе каждого договора.

Общество создает резерв по сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В составе дебиторской задолженности отражаются выданные Обществом беспроцентные займы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.10. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском

балансе обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль». Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. Признание выручки

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от передачи прав на интеллектуальную собственность на основе лицензионных договоров являются отдельным видом деятельности Общества, лицензионные платежи учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Лицензионные платежи в виде периодических фиксированных или процентных отчислений (роялти) отражаются в доходах ежемесячно (или ежеквартально) в зависимости от условий договора с Лицензиатом.

Лицензионные платежи в виде разовых фиксированных сумм (паушальный платеж) отражаются в доходах единовременно на дату подписания Акта приема-передачи прав в случае, если платеж относится к одному отчетному периоду. Если лицензионные платежи в виде разовых фиксированных сумм относятся к нескольким отчетным периодам, то платежи подлежат распределению и учитываются в том отчетном периоде, к которому относится та или иная сумма (доходы будущих периодов). Такой доход признается равномерно на последний день каждого отчетного (налогового) периода в течение срока действия договора (срока передачи прав).

Доходы, не связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности, считаются прочими доходами Общества. Информация о прочих доходах Общества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В составе производственных расходов Общества по статье затрат «Лицензии и права» признаются ежемесячные вознаграждения по лицензионным договорам за предоставление прав на программные продукты.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца на финансовый результат, в дебет 90.08.1 «Управленческие расходы, по деятельности с основной системой налогообложения».

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней, и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год и признается по состоянию на конец отчетного года. Резерв создается как непосредственно в части оплаты вознаграждения, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства (строка 1540).

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2023 год изменения (дополнения) не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Уставный капитал и дивиденды

Дивиденды по итогам работы не выплачивались

3.2. Основные средства

Информация об основных средствах Общества раскрывается в табличной форме №2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств представлена ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 - 10 лет
Оборудование офисное	3 – 5 лет
Арендованное имущество	15 месяцев

Основные средства

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств. С 1 января 2023 года Общество пересмотрело срок полезного использования своих основных средств с учетом их планируемой эксплуатации для получения экономической выгоды и ожиданий, связанных с анализом технологических трендов и других факторов, влияющих на срок полезного использования. Обществом осуществлено продление срока полезного использования основных средств, по которым СПИ заканчивается в 2023 году. Изменение в оценке привело к снижению расходов на амортизацию приблизительно на 5 621 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на 31.12.2023г. составляет 68 694 тыс. руб. (31.12.2022г. - 80 266 тыс. руб.).

ППА

Наименование арендованного имущества	Арендодатель, договор	Поступлен	Амортизация	Пере-	Балансовая
		не ППА за 2023г.	за 2023г.	оценка ППА	стоимость на 31.12.2023г.
в тыс. руб.					
Помещение офисное и парковочные места по адресу: 127006, г. Москва, Оружейный переулок, д. 41	ПАО «МегаФон» Договор №КВ-МФ-АРЕНД-23 от 01.01.2023г.	31 840	(11 139)	(19 497)	1 204

В 2023 г. Общество признало ППА по договору аренды офисного помещения и парковочного места на срок 33 месяца.

В течение 2023 г. Обществом была произведена переоценка ППА. Основанием для проведения переоценки ППА являлись следующие факторы: информация о предстоящей реорганизации Общества в марте 2024 года, вследствие чего срок полезного использования ППА сократился, а также повышение арендной платы по договору.

Размер ставки дисконтирования для целей применения ФСБУ 25/2018 определяется, исходя из средневзвешенной процентной ставки по кредитам нефинансовым организациям (далее - НО) в рублях, определенной Банком России (известной на дату заключения договора аренды либо на дату переоценки).

Сумма процентного расхода по аренде за 2023 год составила – 1 751 тыс. руб.

3.3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях Общества раскрывается в табличной форме №2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов (за исключением несущественных позиций) по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

Информация о нематериальных активах Общества раскрывается в табличной форме №1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество имеет в собственности нематериальные активы.

Остаточная стоимость НМА составила:

на 31.12.2023 в сумме 28 444 тыс. руб.

на 31.12.2022 в сумме 53 379 тыс. руб.

В составе нематериальных активов Общества учтено исключительное авторское право на программы для ЭВМ, баз данных.

Общество имеет незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов на 31.12.2023г. в сумме 40 890 тыс. руб.
на 31.12.2022г. в сумме 34 584 тыс. руб.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2023 г. составила за 31.12.2023г. в сумме 24 750 тыс. руб.
за 31.12.2022 г. в сумме 19 639 тыс. руб.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования за 2023 г.

Группа НМА	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	72 771	2-3 года

3.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 учтены расходы будущих периодов (лицензии на ПО, доработки ПО) со сроком действия более 12 месяцев (без НДС).

тыс.руб.

Вид актива	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Лицензии на ПО, доработки ПО	72 614	88 144
Авансы за капитальные вложения	-	11 242
Итого:	72 614	99 386

3.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В 2023 году в обществе произошло выбытие долгосрочного финансового вложения путем его продажи связанной стороне.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2023г. были отражены стоимости долей:

Организация	Остаток по состоянию на 31.12.2023	Остаток по состоянию на 31.12.2022	тыс. руб.
			Доля участия
Доля (100%) ООО «Мобильные платформы» (ИНН 1615012186)	-	220 141	Дочернее
Итого	-	220 141	

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 раскрывается в табличных формах 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе дебиторской задолженности отражен беспроцентный заем, выданный связанной стороне в размере 613 521 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг сомнительная задолженность отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250:

	31 декабря		тыс. руб.
	2023 г.	2022 г.	
Средства на расчетных счетах	27	895	
Итого денежные средства:	27	895	

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.9. Кредиты и займы

Общая сумма полученных беспроцентных заемных средств (кредитов и займов) в течение 2023 г. составила 111 800 тыс. руб., общая сумма погашенных заемных средств (кредитов и займов) в течение 2023 г. составила 111 800 тыс. руб. В связи с коротким сроком погашения заемных средств, потоки в ОДДС показаны свернуто.

	31 декабря		тыс. руб.
	2023 г.	2022 г.	
Общая сумма полученных беспроцентных заемных средств (кредитов и займов)	111 800	16 000	
Общая сумма погашенных заемных средств (кредитов и займов)	111 800	16 000	

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. отсутствует.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствовали.

3.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 учтены расходы будущих периодов (лицензии на ПО) со сроком действия менее 12 месяцев (без НДС).

Вид актива	тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Лицензии на ПО	2 833	4 379
Итого:	2 833	4 379

3.11. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Оценочные обязательства

В 2023 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 157 тыс. руб. Информация по оценочным обязательствам, отраженная по строке 1540, раскрывается в табличной форме 6 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

3.14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих услуг:

- Оказание услуг в области информационных технологий на основании лицензионных и иных договоров;
- Разработка, адаптация, модификация и техподдержка компьютерного программного обеспечения;
- Предоставление в пользование объектов ИТ-инфраструктуры
- Прочие виды деятельности, доход от которых Общество получает на регулярной основе.

Выручка от продаж (строка 2110):

Вид выручки	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от предоставления прав на ПО	830 959	3 204 032
Доходы от услуг по разработке, адаптации, модификации и техподдержке компьютерного программного обеспечения	488 248	224 484
Предоставление в пользование объектов ИТ-инфраструктуры	148 218	90 121
Итого:	1 467 425	3 518 637

3.15. Расходы (себестоимость продаж)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, фактических затрат.

Себестоимость продаж (строка 2120):

Вид дохода Вид расхода	Сумма за 2023г., тыс. руб.			
	Доходы от предоставления прав на ПО	Доходы от услуг по разработке, адаптации, модификации и техподдержке компьютерного программного обеспечения	Предоставление в пользование объектов ИТ-инфраструктуры	Итого
Лицензии и права	565 550	135	5 046	570 731
Оплата труда	116 366	68 374	20 756	205 496
Сопровождение договоров с операторами	2 717	46 379	485	49 581
Амортизация ОС	3 323	2 213	29 700	35 236
Амортизация НМА	20 339	120	3 599	24 058
Страховые взносы	32 255	19 177	5 753	57 185
Аренда оборудования и услуги размещения	20 174	13 183	29 674	63 031
Техническая поддержка, адаптация, настройка ПО	37	91 594	11 989	103 620
Прочие производственные расходы	16 566	5 850	5 571	27 987
Итого:	777 327	247 025	112 573	1 136 925

Вид дохода Вид расхода	Сумма за 2022г., тыс. руб.			
	Доходы от предоставления прав на ПО	Доходы от услуг по разработке, адаптации, модификации и техподдержке компьютерного программного обеспечения	Предоставление в пользование объектов ИТ-инфраструктуры	Итого
Лицензии и права	2 377 346	26	5 119	2 382 491
Оплата труда	215 479	15 097	6 061	236 637
Сопровождение договоров с операторами	-	147 559	-	147 559
Адаптация, настройка, тестирование, интеграция ПО	-	93 350	-	93 350
Амортизация	22 277	1 505	45 895	69 677
Страховые взносы	42 003	2 943	1 181	46 127
Аренда оборудования и услуги размещения	-	24 439	23 655	48 094
Техническая поддержка ПО	-	38 359	6 021	44 380
Прочие производственные расходы	3 128	1 497	6 056	10 681
Итого:	2 660 233	324 775	93 988	3 078 996

Управленческие расходы (строка 2220):

Вид расхода	Сумма за 2023г., тыс. руб.	Сумма за 2022г., тыс. руб.
Оплата труда	56 147	47 264
Страховые взносы	12 080	8 923
Амортизация ППА	11 139	-
Бухгалтерские, юридические и секретарские услуги	8 050	16 604
Аренда офиса и парковочных мест	4 538	25 800
Техническая поддержка ПО	6 142	2 699
Лицензии и права	4 914	1 929
Участие в семинарах, конференциях и обучение	1 828	2 033
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 784	2 035
Амортизация ОС и НМА	1 259	452
Информационные и консультационные услуги	1 210	2 739
Малоценное оборудование и запасы	32	1 229
Прочие управленческие расходы	3 598	4 745
Итого:	112 721	116 452

3.16. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Вид дохода/расхода	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация имущественных прав	220 141	220 141	-	-
Проценты к получению от банка по р/с в руб.	69	-	14 802	-
Реализация основных средств	2 132	1 980	5 159	5 009
Реализация прочего имущества	1 890	1 738	-	-
Оприходование излишков	576	-	-	-
Ликвидация НМА	-	1 347	-	-
Материальная помощь сотрудникам	-	1 894	-	-
Процентные расходы по аренде	-	1 751	-	-
Амортизация	-	411	-	1 043
Проведение корпоративных мероприятий	-	485	-	4 084
Услуги регистратора	-	251	-	84
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	-	-	1 231
Прочие доходы	1 790	-	672	-
Прочие расходы	-	2 675	-	3 502
Итого:	226 598	232 673	20 633	14 953

3.17. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 год (сумма условного расхода) составила 42 341 тыс. руб. (65 774 тыс. руб. за 2022 год)

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 г. составляла 20 %.

Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 33 448 тыс. руб. (67 356 тыс. руб. за 2022 год)

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 1 004 тыс. руб. (1 796 тыс. руб. за 2022г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 281 тыс. руб. (4 780 тыс. руб. на 31.12.2022 года), в том числе:

Вид отложенного актива	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства и резервы	4 620	-	4 589	31
Арендные обязательства	-	181	-	181
Прочие	160	59	150	69
Итого:	4 780	240	4 739	281

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 10 049 тыс. руб. (4 651 тыс. руб. на 31.12.2022 года), в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Основные средства	4 186	6 743	1049	9 880
Нематериальные активы	388	1	247	142
Прочие	77	16	66	27
Итого:	4 651	6 760	1 362	10 049

В годовой бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412). Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 33 448 тыс. руб. (67 356 тыс. руб. за 2022 год)

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2023 г., которые в сумме составили 9 896 тыс. руб. (за 2022г. (214) тыс. руб.)

Аналогичным образом были представлены сопоставимые данные за 2022 г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.18. Аренда

Арендованное имущество

Общество использовало упрощения согласно п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, перечисленным ниже:

Наименование арендованного имущества	Арендодатель, договор	Расходы на аренду за 2023г. (тыс. руб.)	Расходы на аренду за 2022г. (тыс. руб.)
Помещение офисное 158 кв.м. по адресу: 119017, Москва г, Ордынка Б. ул, дом № 54, строение 2	ООО «СФЕРА» Договор №КВАН-Х/Д/2022/06/01-1 от 01.06.2022	1 848	3 293

Наименование арендованного имущества	Арендодатель, договор	Расходы на аренду за 2023г. (тыс. руб.)	Расходы на аренду за 2022г. (тыс. руб.)
Помещение офисное 493,54 кв.м. по адресу: 127006, г. Москва, Оружейный переулок, д. 41	ПАО «МегаФон» Договор №010222-КВ от 01.02.2022	-	20 724
Помещение офисное 15,1 кв.м. по адресу: 115093, Москва г, Люсиновская ул, д.39, с.5, эт.4, п.П, к.б,ба,бб	АО «ПЕРВЫЙ СМТ» Договор аренды нежилых помещений №Л-47/22 от 01.03.2022	-	121
Предоставление в пользование телекоммуникационной стойки в Дата-Центре	ООО «ДИДЖИТАЛ НЕТВОРК» Договор №18327/COL от 01.02.2022	3 697	1 573
Предоставление в пользование телекоммуникационной стойки в Дата-Центре	ПАО «МегаФон» Договор №КВ-МФ-ОБОРЦОД-01 от 01.06.2022	17 568	10 872
Предоставление в пользование телекоммуникационной стойки в Дата-Центре	ООО «НПП БИЗНЕС СВЯЗЬ ХОЛДИНГ» Договор №2-2/22-06 от 01.02.2022	4 821	3 057
Итого:		27 934	39 640

Переданное в аренду имущество

В 2023г Общество на основании пп. а, г п.26 ФСБУ25/2018 классифицировало следующие договоры аренды в качестве объектов учета операционной аренды:

Наименование переданного в аренду имущества	Арендатор, договор	Доходы от аренды за 2023г. (тыс. руб.)
Предоставление в пользование оборудования	АО «Нэксайн» Договор №КВ-НКСН-АР-1 от 16.10.2023г.	250
Итого:		250

В 2023г и 2022г Общество не классифицировало договоры аренды в качестве объектов учета финансовой аренды.

3.19. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «МегаФон», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Акционер:

Акционер	Размер доли %	Период владения	Виды операций	Объем операций за 2023г., тыс. руб.	Объем операций за 2022г., тыс. руб.
ПАО «МегаФон»	100%	с 22.12.2022 по наст. время	<i>Услуги, полученные Обществом:</i>		
			Договор аренды помещения	14 369	25 591
			Услуги размещения в ДЦ	17 568	10 872

Акционер	Размер доли %	Период владения	Виды операций	Объем операций за 2023г., тыс. руб.	Объем операций за 2022г., тыс. руб.
			Поставка оборудования	38 394	-
			Прочие Договоры на услуги	1 750	3 646
			<i>Услуги, оказанные Обществом:</i>		
			Заем выданный (беспроцентный)	выдано: 1 227 676 возвращено: 1 011 155	397 000
			Выручка от продажи оборудования	-	6 191
			Выручка от предоставления лицензий на ПО/ПАК, инфраструктуры, услуги ТП	1 462 888	4 143 374

Дочерние общества (доля участия более 50%)

Дочерними обществами являлись:

Наименование дочернего общества	Доля участия	Период владения	Виды операций	Объем операций за 2023г., тыс. руб.	Объем операций за 2022г., тыс. руб.		
			Услуги, полученные Обществом:				
Дочернее общество	100%	с 03.11.2021 по 25.09.2023	Договор на работы по разработке ПО	-	1 908		
			Заем полученный (беспроцентный в руб.)	111 800	-		
			Услуги, оказанные Обществом:				
			Поставка оборудования	601	-		

В 2023г Общество осуществило продажу доли (100%) в уставном капитале дочернего общества другой связанной стороне за 220 291 тыс. руб.

Выручка Общества от продажи своей продукции дочернему обществу отсутствует. По состоянию на конец года (31 декабря 2023г.) задолженность дочернего общества перед Обществом отсутствует. По состоянию на конец года (31 декабря 2022г.) задолженность дочернего общества перед Обществом отсутствовала.

Зависимые общества (доля участия более 20%) – отсутствуют.

Информация о других связанных сторонах за 2022 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций за 2022 год	Объем операций, тыс.руб.
Перечень членов Совета директоров Общества:				
1	ФИО не раскрывается	Члены Совета Директоров	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	54
Перечень лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа Общества:				
1	Малышева Юлия Андреевна	Трудовые отношения с 23.07.2021 по 29.12.2023	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	12 365
Перечень лиц, принадлежащих к той группе лиц, которой принадлежит Общество:				
1	Дочерние компании ПАО «МегаФон» (ИНН 7812014560)	Связь через ПАО «МегаФон» ссылка на официальный источник списка связанных сторон https://corp.megafon.ru/investor/m/disclosure/aff_persons/	Операции отсутствуют (кроме указанных ниже)	-
2	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, оказанные Обществом:</i> Выручка по договору на предоставление сублицензии на БД	
3	ООО «Апекс Технологии» (ИНН 9710096374)	Связь через члена СД Некрасова Е.А. (учредитель, доля 100%)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i> Предоставление лицензий на ПО/ПАК, услуги техподдержки	
			Услуги по адаптации ПО	1 133 849 111 420
4	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания) Связь через члена СД Некрасова Е.А. (Генеральный директор)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i> Предоставление лицензий на ПО/ПАК, услуги техподдержки	
5	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i> Поставка оборудования	
6	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i> Поставка оборудования Услуги разработки, техподдержки ПО, предоставление лицензий на ПО	
				8 520 1 496

Информация о других связанных сторонах за 2023 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций за 2023 год	Объем операций, тыс.руб.
Перечень лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа Общества:				
1	Малышева Юлия Андреевна	Трудовые отношения с 23.07.2021 по 29.12.2023г.	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	18 885
2	Забуга Дмитрий Юрьевич	Трудовые отношения с 30.12.2023г.	Оплата труда (включая НДФЛ и СВ)	-
Перечень лиц, принадлежащих к той группе лиц, которой принадлежит Общество:				
1	Дочерние компании ПАО «МегаФон» (ИНН 7812014560)	Связь через ПАО «МегаФон» ссылка на официальный источник списка связанных сторон https://corp.megafon.ru/investor/m/disclosure/aff_persons/	Операции отсутствуют (кроме указанных ниже)	-
2	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, оказанные Обществом:</i>	
			1. Выручка по договору на предоставление сублицензии на БД	1 667
3	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, оказанные Обществом:</i>	
			1. Выручка по договору на предоставление доступа к инф. системам	2 412
			2. Поставка оборудования	1 338
			<i>Услуги, полученные Обществом:</i>	
			1. Предоставление лицензий на ПО/ПАК, услуги техподдержки	231 335
			2. Поставка оборудования	7 270
4	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, оказанные Обществом:</i>	
			1. Предоставление в аренду оборудования	250
			2. Поставка оборудования	2 052
			<i>Услуги, полученные Обществом:</i>	
			1. Услуги техподдержки ПО и оборудования	62 254
			2. Работы по разработке ПО	2 856
5	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i>	
			1. Поставка оборудования	358
6	Связанная сторона	Связь через ПАО «МегаФон» (дочерняя компания)	<i>Услуги, полученные Обществом:</i>	

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций за 2023 год	Объем операций, тыс.руб.
			1.Поставка оборудования, услуги разработки, техподдержки ПО, предоставление лицензий на ПО	2 833

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества перед связанными сторонами за оказанные услуги составляет:

Наименование	на 31.12.2023г.		на 31.12.2022г.	
	Сумма дебиторской задолженности и авансов за кап вложения, тыс.руб.	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.	Сумма дебиторской задолженности и авансов за кап вложения, тыс.руб.	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
Основное общество	732 636	2 273	468 662	7 921
Другие связанные стороны	220 773	51 843	4 368	243 696
Итого	953 409	54 116	473 030	251 617

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	2023 год, в тыс. руб.			2022 год, в тыс. руб.		
	Основные общества	Дочерние общества	Зависимые общества и другие связанные стороны	Основные общества	Дочерние общества	Зависимые общества и другие связанные стороны
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>						
Поступления - всего, в т.ч.:	2 770 770	601	5 903	3 198 944	-	1 467
от продажи, товаров, работ, услуг	1 759 615	601	5 903	3 198 944	-	1 467
возврат беспроцентного займа	1 011 155	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в т.ч.:	(1 263 766)	-	(362 463)	(444 906)	-	(1 479 289)
поставщикам за товары, работы, услуги	(36 090)	-	(362 463)	(47 906)	-	(1 479 289)
в связи с предоставлением займов беспроцентных	(1 227 676)	-	-	(397 000)	-	-
Итого движение по текущей деятельности	1 507 004	601	(356 560)	2 754 038	-	(1 477 822)
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>						
Поступления, в т.ч.:	-	-	-	5 159	-	-

Виды операций	2023 год, в тыс. руб.			2022 год, в тыс. руб.		
	Основные общества	Дочерние общества	Зависимые общества и другие связанные стороны	Основные общества	Дочерние общества	Зависимые общества и другие связанные стороны
от продажи внеоборотных активов	-	-	-	5 159	-	-
Платежи, в т.ч.	(41 841)	-	(7 270)	(207 243)	(1 590)	(9 948)
в связи с приобретением внеоборотных активов	(41 841)	-	(7 270)	(207 243)	(1 590)	(9 948)
Итого движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(41 841)	-	(7 270)	(202 084)	(1 590)	(9 948)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>						
Поступления, в т.ч.:	-	-	-	285 296	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	269 296	-	-
получение займов беспроцентных	-	-	-	16 000	-	-
Платежи, в т.ч.:	-	-	-	(16 000)	-	-
в связи с возвратом займов беспроцентных	-	-	-	(16 000)	-	-
Итого движение денежных средств от финансовой деятельности	-	-	-	269 296	-	-

Общество не предоставляло генеральному директору Общества займы.

Обществом начислено следующее вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору) (заработная плата, премии, льготы и привилегии):

тыс. руб.

Виды выплат	2023 г.	2022 г.
Оплата труда за отчетный период	6 909	7 861
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 429	1 643
Бонусы и премии	8 203	2 488
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 344	373
Итого	18 885	12 365

Указанные суммы оклада включают налог на доходы физических лиц.

3.20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, описанных в разделе 3.21.

3.21. Реорганизация Общества

Единственным акционером Общества, было принято Решение от 8 декабря 2023 г. о реорганизации Общества в форме присоединения к ПАО «МегаФон» (ИНН 7812014560), а также подписан Договор о присоединении от 8 декабря 2023 г., согласно которому при присоединении к ПАО «МегаФон» переходят все права и обязанности Общества в порядке универсального правопреемства и с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности Общества, реорганизация считается завершенной, а Общество прекратившим свою деятельность.

При присоединении Общества к ПАО «МегаФон» права и обязанности Общества в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей, которые прекращаются совпадением должника и кредитора в одном лице в соответствии с действующим законодательством РФ.

ПАО «МегаФон» является правопреемником Общества по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Активы и обязательства Общества будут отражены в заключительной бухгалтерской отчетности в соответствии с «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2003 г. № 44н.

Руководство процедурой присоединения возложено на ПАО «МегаФон».

Процедура реорганизации на момент составления бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не завершена.

3.22. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

3.23. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели, а в сентябре 2022 ужесточили дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков импортных поставок товаров и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления, оценить последствия которых в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, данные события могут иметь отрицательное влияние на российскую экономику.

В феврале 2023 года Совет Евросоюза ввел против единственного акционера экспортные ограничения в отношении товаров и технологий двойного назначения. В апреле 2023 года управление по контролю над иностранными активами Минфина США (OFAC) включило единственного акционера Общества в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции.

Однако руководство Общества уверено, что предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Общества и обеспечить ее непрерывность.

3.24. Риски хозяйственной деятельности

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества имеется концентрация кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, однако есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2023г., в 2024 году.

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Дата: 28 февраля 2024 года

Руководитель



Забуга Д.Ю.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	74 535	(21 156)	1 161	(2 925)	1 579	(24 750)	-	-	-	72 771	(44 327)
	5110	за 2022г.	17 969	(1 517)	56 566	-	-	(19 639)	-	-	-	74 535	(21 156)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	74 535	(21 156)	1 161	(2 925)	1 579	(24 750)	-	-	-	72 771	(44 327)
	5111	за 2022г.	17 969	(1 517)	56 566	-	-	(19 639)	-	-	-	74 535	(21 156)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	22 440	23 063	12 064
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	22 440	23 063	12 064

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	34 584	8 359	(892)	(1 161)	40 890
	5190	за 2022г.	1 582	89 568	-	(56 566)	34 584
в том числе:							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5181	за 2023г.	34 584	8 359	(892)	(1 161)	40 890
	5191	за 2022г.	1 582	89 568	-	(56 566)	34 584

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	65 104	83 686	(2 176)	(95 744)	50 870
	5250	за 2022г.	-	213 746	(5 514)	(143 128)	65 104
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2023г.	61 106	51 079	(466)	(61 689)	50 030
	5251	за 2022г.	-	195 797	(5 514)	(133 732)	56 551
Офисное оборудование	5242	за 2023г.	3 998	767	(1 710)	(2 215)	840
	5252	за 2022г.	-	17 949	-	(9 396)	8 553
Другие виды основных средств (арендованное имущество)	5243	за 2023г.	-	31 840	-	(31 840)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменение стоимости	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 925	12 851
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	7 918	12 837
Офисное оборудование	5262	7	14
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	12 343	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	73 430	234
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	876 115	-	546 334	-	(469 861)	-	-	-	2 212	-	954 800	-
	5530	за 2022г.	100 124	-	835 484	-	(67 530)	-	-	-	-	8 037	876 115	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	469 560	-	109 375	-	(459 235)	-	-	-	-	-	119 700	-
	5531	за 2022г.	100 034	-	437 036	-	(67 510)	-	-	-	-	-	469 560	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 392	-	-	-	(250)	-	-	-	-	-	1 142	-
	5532	за 2022г.	69	-	1 323	-	-	-	-	-	-	-	1 392	-
Прочая	5513	за 2023г.	405 163	-	436 959	-	(10 376)	-	-	-	2 212	-	833 958	-
	5533	за 2022г.	21	-	397 125	-	(20)	-	-	-	-	8 037	405 163	-
Итого	5500	за 2023г.	876 115	-	546 334	-	(469 861)	-	-	-	X	2 212	954 800	-
	5520	за 2022г.	100 124	-	835 484	-	(67 530)	-	-	-	X	-	876 115	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	444 743	194 539	-	(498 963)	-	-	2 212	-	142 531
	5580	за 2022г.	69 362	431 297	-	(63 953)	-	-	-	8 037	444 743
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	406 851	79 673	-	(373 420)	-	-	-	-	113 104
	5581	за 2022г.	30 456	399 450	-	(23 055)	-	-	-	-	406 851
авансы полученные	5562	за 2023г.	346	-	-	(346)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	346	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	37 546	1 986	-	(13 397)	-	-	2 212	-	28 347
	5583	за 2022г.	38 906	15 501	-	(24 898)	-	-	-	8 037	37 546
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	111 800	-	(111 800)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	16 000	-	(16 000)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	1 080	-	-	-	-	-	-	1 080
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	444 743	194 539	-	(498 963)	-	X	2 212	-	142 531
	5570	за 2022г.	69 362	431 297	-	(63 953)	-	X	-	8 037	444 743

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 299	9 869
Расходы на оплату труда	5620	261 643	283 901
Отчисления на социальные нужды	5630	69 265	55 050
Амортизация	5640	71 692	70 128
Прочие затраты	5650	844 747	2 776 500
Итого по элементам	5660	1 249 646	3 195 448
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 249 646	3 195 448

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	53 099	29 502	(81 846)	(598)	157
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	15 510	22 191	(37 054)	(490)	157
Резерв на годовое премирование сотрудников	5702	7 589	7 311	(14 792)	(108)	-
Отложенный платеж (вознаграждение earn-out)	5703	30 000	-	(30 000)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Забуга Дмитрий Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

