

**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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения			Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	42 073 32 009	(25 385) (23 612)	- 10 064	- -	(3 026) (1 773)	- -	- -	42 073 42 073	(28 411) (25 385)
в том числе:											
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	148	(145)	-	-	(3)	-	-	148	(148)
	5112	за 2022г.	148	(137)	-	-	(8)	-	-	148	(145)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103 5113	за 2023г. за 2022г.	41 925 31 861	(25 240) (23 475)	- 10064	- -	(3023) (1 765)	- -	- -	41 925 41 925	(28263) (25 240)

**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.	
		5120	35075	2946	35075	25011	25011
Всего		5120	35075	2946	35075	25011	25011
в том числе:							
IRM ARCHIVEDOC	5121	5121	2946	2946	2946	2946	2946
IRM BUSINESSDOC	5122	5122	4611	4611	4611	4611	4611
IRM BUSINESSDOC V2	5123	5123	5502	5502	5502	5502	5502
IRM CLASSICDOC	5124	5124	3966	3966	3966	3966	3966
IRM PORTALDOC	5125	5125	7986	7986	7986	7986	7986
IRM PORTALDOC 2.0	5126	5126	10064	10064	10064	10064	10064



## 1.5. 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.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	8 513	1 550	(10 064)	(10 064)	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	8 513	1 550	(10 064)	(10 064)	-
IRM PORTALDOC 2.0							



Ковтуненко Сергей  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

14 февраля 2024 г.



## 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.	214	59	-	(59)	214
	5250	за 2022г.	209	244	-	(239)	214
в том числе: Кулер Noctua	5241	за 2023г.	9	-	-	-	9
	5251	за 2022г.	9	-	-	-	9
Оперативная память 32Gb DDR4 2666MHz Kingston	5242	за 2023г.	39	-	-	-	39
	5252	за 2022г.	39	-	-	-	39
Накопитель SSD 500Gb Samsung 970 EVO Plus	5243	за 2023г.	22	-	-	-	22
	5253	за 2022г.	22	-	-	-	22
Процессор S1151-2 INTEL Core i9 9900 OEM	5244	за 2023г.	74	-	-	-	74
	5254	за 2022г.	74	-	-	-	74
Системный блок Apple Mac Mini (M1, 2020) 8Gb/256Gb SSD	5245	за 2023г.	62	-	-	-	62
	5255	за 2022г.	62	-	-	-	62
SSD диск ADATA M.2 XPG GAMMIX S11 Pro 512 Гб	5246	за 2023г.	5	-	-	-	5
	5256	за 2022г.	-	5	-	-	5
Комплект клавиатура + мышь Logitech	5247	за 2023г.	2	-	-	-	2
	5257	за 2022г.	2	-	-	-	2
Мини-ПК MINIS FORUM UM690	5248	за 2023г.	-	59	-	(59)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер 1 HP DL360r Gen8 / 2 процессора E5-2680 v2 / 256GB O3Y / 8 дисков 900GB SAS	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	119	-	(119)	-
Сервер 2 HP DL360r Gen8 / 2 процессора E5-2680 v2 / 256GB O3Y / 8 дисков 900GB SAS	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	119	-	(119)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	304	304	304
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Ковтуненко Сергей  
 Михайлович  
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.





## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Ковтуненко Сергей  
 Михайлович  
 (расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 февраля 2024 г.







## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 928	29 180	-	-	(30521)	-	-	-	-	3 587
	5580	за 2022г.	4 179	23 288	5	(22543)	-	-	-	-	-	4 928
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	34	9	-	(11)	-	-	-	-	-	32
	5581	за 2022г.	52	11	-	(29)	-	-	-	-	-	34
авансы полученные	5562	за 2023г.	50	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	50	-	-	-	-	-	-	-	50
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 844	26626	-	(27960)	-	-	-	-	-	3 510
	5583	за 2022г.	4 126	20727	5	(20014)	-	-	-	-	-	4 844
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	2 500	-	(2 500)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	2 500	-	(2 500)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	45	-	-	-	-	-	-	-	45
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	4 928	29 180	-	(30521)	-	-	X	-	-	3 587

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

Ковтуненко Сергей

Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.



**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	140	160
Расходы на оплату труда	5620	41 015	48 129
Отчисления на социальные нужды	5630	2 081	2 782
Амортизация	5640	3 186	1 958
Прочие затраты	5650	3 705	3 848
Итого по элементам	5660	50 127	56 877
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	50 127	56 877

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
**Ковтуненко Сергей Михайлович**  
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Ковтуненко Сергей  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

14 февраля 2024 г.



**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

**Ковтуненко Сергей Михайлович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель



14 февраля 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель  
 Ковтуненко Сергей Михайлович  
 (расшифровка подписи)



14 февраля 2024 г.

## Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Акционерного общества «Научно-Технологический Центр ИРМ»

### 1. Общие сведения

Акционерное общество «Научно-Технологический Центр ИРМ» (далее «Общество») зарегистрировано в 1994 году, 2023 год является тридцатым годом работы Общества.

Общество в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Акционерное общество «Научно-Технологический Центр ИРМ» в 2010 года получило государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от 05 августа 2010 года за № 329.

Данная аккредитация дает право Обществу применять специальный режим для исчисления страховых взносов, при соблюдении определенных условий.

Также применяется льгота по налогу на прибыль (ставка 0%) для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Выручка от разработки, внедрения, сопровождения, модификации и реализации программного обеспечения в 2023 году без НДС составила 50 588 тыс. руб., это 99,5% от общей суммы реализации, что позволяет воспользоваться льготой по исчислению страховых взносов.

Прочая выручка без НДС составила 255 тыс. руб., это 0,5 % от выручки.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 26 человек.

Акционерами (Бенефициарными владельцами) Общества являются физические лица, общее количество акций = 100 шт. номинальной стоимостью 1000 рублей, полностью оплачены.

Ковтуненко Сергей Михайлович - 98% акций;

Рывкин Альберт Анатольевич - 2% акций;

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, г.Москва, 2-й Кожевнический переулок, дом 12, помещение IV, комната 16.

В состав Совета директоров Общества входят:

Саркисян Варужан Оганесович - председатель совета директоров

Ковтуненко Сергей Михайлович - член совета директоров;

Денисов Дмитрий Михайлович - член совета директоров;

Якимченко Владимир Николаевич - член совета директоров;

Головнев Максим Викторович - член совета директоров.

Дочерних и зависимых организаций не имеется.

### 2. Учетная политика и её изменения

#### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике 1-УП от 31.12.2021 года».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

#### Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса, ситуация на мировом и внутреннем рынке, изменение логистических цепочек и экономические санкции повлияли на курс рубля по отношению к основным мировым валютам. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Общества, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 %.

## **2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Переоценка в отчетном году Обществом не проводилась.

Кредиты для финансирования приобретения основных средств в 2023 году не привлекались.

Амортизация не начисляется по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты в производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. Срок полезного использования определяется по Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, для компьютеров и оргтехники 3 года, для прочих основных средств 5 лет.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2023 году действовали следующие договора аренды производственных помещений:

- Договор №466 от 01.03.2022 года продолжительностью 11 месяцев

- Договор №572 от 15.02.2023 года продолжительностью 11 месяцев. В бухгалтерском учете остаточная стоимость полученных в Аренду помещений учитывается на забалансовом счете как «Арендованные основные средства».

## **2.3. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражены расходы по созданию комплексов программных средств.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Амортизация этих активов начислена линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Переход на новый стандарт ФСБУ 14/2022 перспективно с 01.01.2024г.

## **2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости в момент перехода права собственности на них от поставщиков. Фактическая себестоимость включает сумму фактических затрат на приобретение материалов за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Списание сырья и материалов в производство осуществляется ежемесячно на основании производственной необходимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам). Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

## **2.5. Незавершенное производство**

Остатки незавершенного производства для целей бухгалтерского и налогового учета рассчитываются по состоянию на конец отчетного периода и отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Остатки незавершенного производства определяются по действующим договорам, срок окончания работ по которым переходит на следующий финансовый год исходя из: затрат времени профессионального персонала, дневных ставок, определенных из установленных окладов, отчислений на них страховых взносов, прямых затрат. По состоянию на 31 декабря 2023 года остатков незавершенного производства не имеется.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

В соответствии с п. 20 ПБУ 14/2007 расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы". Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности как расходы будущих периодов. В частности, на этом счете отражены расходы, связанные с подготовительными к производству работами. Эти расходы списываются по назначению в том периоде, к которым они относятся.

В 2023 году на основании приказа руководителя были списаны на затраты по основному виду деятельности ранее произведенные расходы по развитию подсистемы "Документооборот и контроль исполнения поручений" АИС Главгосэкспертиза» на сумму 8 144 тыс. руб. Также начато выполнение работ по формированию сервиса сводного заключения и подсистемы "Документооборот и контроль исполнения поручений" АИС Главгосэкспертиза», срок окончания работ 2024 год.

## **2.7. Прочие оборотные активы.**

В составе прочих оборотных активов Обществом отражены затраты на банковские гарантии по государственным и муниципальным контрактам с не истекшим сроком действия, а также расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, учитываемые в затратах равномерно течение срока действия такого права.

## **2.8. Признание дохода**

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Таможенных пошлин не уплачивалось, скидок покупателям не предоставлялось.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

## **2.9. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок списания расходов будущих периодов: подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами по мере заключения соответствующих договоров и выполнения соответствующих работ.

## **2.10. Резервы**

Резерв по сомнительным долгам. Сомнительный долг - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). Резерв сомнительных долгов создается по результатам проводимой в конце отчетного периода

инвентаризации дебиторской задолженности Общества. На конец отчетного года Общество не признавало никакие долги сомнительными.

### **2.11. Применение ПБУ 18/02**

Общество применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Источником отклонений являются постоянные разницы (расходы признаны только в бухгалтерском учете), временные разницы в связи с разницей стоимости основных средств.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

### **2.12. Связанные стороны**

Перечень связанных сторон:

**Ковтуненко Сергей Михайлович** – генеральный директор, учредитель, акционер (бенефициарный владелец), владеющий 98% акций общества.

**Рывкин Альберт Анатольевич** - учредитель, акционер (бенефициарный владелец), владеющий 2% акций общества.

В 2023 году операции со связанными сторонами (помимо выплаты заработной платы генеральному директору) не проводились.

### **Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Депозиты на срок до трех месяцев в Отчете о движении денежных средств не отражаются.

Проценты по таким депозитам отражены в прочих поступлениях от текущих операций (строка 4119) (п.п. 6,9. ПБУ 23/2011).

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

### **3.1. Оценка структуры баланса**

На 31.12.2023 г валюта баланса Общества составляет 30 615 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 14 033 тыс. руб. или 46%;

Оборотные активы – 16 582 тыс. руб., или 54 %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитали резервы – 27028 тыс. руб. или 88 %;

Краткосрочные обязательства – 3587 тыс. руб., или 12 %

### **3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.**

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 1.1. пояснений.

НМА, созданные самой организацией, представлены в Табл.1.2.

Наличие и движение результатов НИОКР отсутствует.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) отсутствуют.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. 1.5.

### **3.3. Основные средства**

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) отсутствуют.

### **3.4. Незавершенные капитальные вложения**

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2. "Незавершенные капитальные вложения".

### **3.5. Доходные вложения в материальные ценности**

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения

### **3.6. Финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г отсутствуют.

В Обществе отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

### **3.7. Запасы**

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1. Пояснений.

### **3.8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 2482 тыс. руб. представляет собой: авансы выданные в сумме 654 тыс. руб.

задолженность покупателей в сумме 1584 тыс. руб.  
прочие дебиторы в сумме 244 тыс. руб.  
Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1. Пояснений.  
Резервов не создавалось.

### 3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные и Краткосрочные заемные средства на конец 2023 года отсутствуют.

### 3.10. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 50 688 тыс. руб., в том числе по видам:

1. Выполнение работ по Разработке компьютерного программного обеспечения 20141 тыс. руб.
2. Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий 27959 тыс. руб.
3. Продажа собственных лицензий (неисключительных прав на пользование ПО) 2488 тыс. руб.
4. Сдача в аренду помещений 100 тыс. руб.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 31 493 тыс. руб., в том числе по видам и статьям: заработная плата и страховые взносы 31 493 тыс. руб. Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 19 195 тыс. руб.

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 162 тыс. руб., в т.ч.: проценты по размещенным депозитам 153 тыс. руб.  
Прочие расходы составили 485 тыс. руб., в т.ч.: комиссия банка 299 тыс. руб., банковские гарантии 86 тыс. руб., оплата труда, не учитываемая в расходах 98 тыс. руб.

### 3.13. Прибыль

По итогам 2023 года Общество получило бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 237 тыс. руб. Применена льгота по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (пункт 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 99 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Общества составила 19 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02): непринимаемые для целей налогообложения расходы составили 5 тыс. руб., временные разницы (при начислении амортизации основных средств) 13 тыс. руб.

### 3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Величина базовой прибыли на одну акцию составляет 2,37 тыс. Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в 2024 году. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2024 г.

### 3.15. Информация о связанных сторонах

В состав управленческого персонала входят:

Генеральный директор Ковтуненко С.М., 1й Заместитель Генерального Директора Манаенков А.И., Директор по технологиям Головнев М.В., Директор по развитию направлений Денисов Д.М., председатель совета директоров Саркисян В.О.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	7493
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	611
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	698

	за работу в отчетном периоде	
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
<b>Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</b>		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>8802</b>

В отчетном периоде Обществом проводились следующие операции с бенефициарными владельцами: Ф.И.О. бенефициарного владельца Ковтуненко Сергей Михайлович, место работы АО «НТЦ ИРМ» генеральный директор, ИНН 773400563751, Характер отношений – трудовые отношения, заработная плата, Объем операций 3009 тыс. руб.

### 3.16. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2023 году не участвовало в совместной деятельности.

### 3.17. Государственная помощь

Общество в течение 2023 года не получало государственную помощь.

### 3.18. Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

### 3.19. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

### 3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### 3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### 3.22. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Генеральный директор  
Дата 14 февраля 2024г.



Ковтуненко Сергей Михайлович