

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ТИМЕКС РУС"»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Информация об Обществе

Сокращенное наименование организации: ООО "ТИМЕКС РУС".

Юридический адрес организации: 115035, город Москва, ул Большая Ордынка, д. 19 стр. 1, помещ. IV, ком. 1

Краткие сведения об организации и дата ее государственной регистрации: ИНН 7731459642, КПП 770501001, ОГРН 5137746076860, ОКВЭД 62.02 (Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий) зарегистрирована 14 ноября 2013 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Состав участников и их доля в уставном капитале:

- Юридическое лицо ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТИМЕКССОФТ", доля в уставном капитале 100 %.

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Управление деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Герке Анастасия Сергеевна

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2023
Доллар США (USD)	89,6883 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочным обязательствам отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вноса от учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.7. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе долгосрочных, если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных средств отражаются заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Оценочные обязательства

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

2.9. Условные обязательства и условные активы

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

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

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

2.10. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Министерства Финансов от 06.05.1999 № 32н. Выручка от услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.11. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 16 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20, 26, на соответствующих счетах и в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Дебиторская задолженность

тыс. руб.	
Наименование показателя	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Авансы выданные	48
Прочая	66
ИТОГО	114

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в 2024 году.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.	
Наименование показателя	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе организации	90
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 066
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	1 156

Денежных средств недоступных для использования нет.

3.3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 36 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

3.4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 844
Авансы полученные	-
Расчеты по налогам и сборам	2
Прочая	33 139
ИТОГО	37 983

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в течение 2024 г.

3.5. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет займ от учредителя в валюте. Рублевая оценка стоимости приведена в таблице. В течение 2023 года второй займ, полученный от Tmax France (компании, входящей в международную группу Tmax) был списан на основании заключенного соглашения о прощении (основной части и начисленных процентов).

тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на 01.01.2023	Получено по займам	Погашено по займам	Долгосрочная задолженность, переведенная в состав краткосрочной (справочно)	Начисленные проценты и эффект от ослабления рубля	Сальдо на 31.12.2023
TmaxSoft Co., Ltd	136 295	-	-	105 503	42 237	178 532

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	-45 899	318
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	9 180	-64
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница	4 380	5 435
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница - резервы		
Временная разница – убытки прошлых лет	2 305	66 732
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	-2 305	-66 732
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	35 744	2024 г.

3.7. Доходы

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период:

тыс. руб.

Вид дохода	2023 год	2023 год
Консультационные услуги по поддержке программного обеспечения для защиты информации	383	383

Итого:	383	383
---------------	------------	------------

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи	2023
Страховые взносы	93
Оплата труда	310
Аренда офиса	180
Информационно-консультационные, бухгалтерские услуги, кадровое администрирование	2 152
Роялти	184
Прочее (амортизация, командировочные расходы и др.)	160
ИТОГО	3 079

3.9. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023	
	Расходы	Доходы
Курсовые разницы	-	18 724
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		13
Продажа (покупка) иностранной валюты		-
Списание кредиторской задолженности – прощение займа		2 176
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	20 913
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	
Курсовые разницы	57 730	
Расходы на услуги банков	13	-
Прочие расходы	-	
Проценты к уплате	6 373	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	64 116	-

3.10. Связанные Стороны

Основное Общество

Общество контролируется компаниями ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТИМЕКССОФТ", которой принадлежит 100% уставного капитала.

3.11. Сделки со связанными сторонами

В 2023 году отсутствовали сделки со связанными сторонами.

3.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Налоговый риск

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных

фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Риски, связанные с трансфертным ценообразованием

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Генеральный директор

Герке А.С.

14 марта 2024 г.