

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества "ИОТ" за 2023 год (текстовая часть)

10. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

10.1. Полное и сокращенное фирменное наименование Общества

На русском языке: Акционерное общество «ИОТ» / АО «ИОТ»

На английском языке: Joint Stock Company «IOT» / JSC «IOT»

10.2. Юридический адрес и почтовый адрес

121205 г. Москва, тер Сколково инновационного центра, Большой б-р, д 42, строен 1, эт/пом/раб 0/138/12

10.3. Номера контактных телефонов, адрес электронной почты

Телефон: +7 (495) 108-60-52

Адрес электронной почты: info@aioiot.ru

10.4. ОГРН, ИНН и дата государственной регистрации

ОГРН – 1187746221860 от 28.02.2018 г.

ИНН 7731399513 / КПП 773101001

Наименование регистрирующего органа: МИФНС России № 46 по г. Москве

10.5. Участие в проекте создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково»

Свидетельство № 1122102 от 23.03.2018 г. о внесении записи в реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», выданное Фондом развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий.

На основании сведений о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования центра «Сколково» в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» и п.1 ст. 83 НК РФ Обществу присвоен дополнительный КПП 773148001. Уведомление № 473861836 от 07.09.2018 г., выданное ИФНС № 31 по г. Москве.

10.6. Виды экономической деятельности

С момента образования Обществу присвоен код ОКВЭД 2 – 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность». Также деятельность, осуществляемая Обществом, включает в себя разработку компьютерного программного обеспечения, создание и использование баз данных и информационных ресурсов, научные исследования и разработки в области технических наук и прочую деятельность, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

10.7. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на ценные бумаги Общества

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет Филиал АО «ПРЦ» в г. Иркутске, ИНН 3821010220 КПП 38080200

10.8. Данные об уставном и резервном капитале

Размер уставного капитала на 31.12.2023 г.: 3 000 000 (три миллиона) руб., оплачен полностью, в 2023 году не менялся.

Размер резервного капитала на 31.12.2023 г.: 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей, в 2023 году не менялся.

Другие специальные фонды в отчетный период не формировались.

10.9. Сведения об акциях

Уставный капитал Общества разделен на 3 000 000 (три миллиона) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая («Размещенные акции»).

Общество вправе дополнительно к Размещенным акциям выпустить 2 000 000 (два миллиона) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая («Объявленные акции»). Объявленные акции Общества предоставляют тот же объем прав, что и размещенные ранее обыкновенные акции Общества.

10.10. Данные об акционерах общества

Количество акционеров: 3

Гуральник Александр Давидович – физическое лицо, доля в уставном капитале общества: 85 %

Чекушкин Игорь Анатольевич – физическое лицо, доля в уставном капитале общества: 10 %

Чекушкин Алексей Анатольевич – физическое лицо, доля в уставном капитале общества: 5 %

10.11. Структура органов управления общества

Уставом Общества создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено.

Общее собрание акционеров Общества является высшим органом управления Обществом.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Щербаков Алексей Борисович – генеральный директор АО «ИОТ», назначенный на должность Решением единственного учредителя №1 от 19.02.2018 г. На основании Протокола общего собрания акционеров от 13.02.2023 были продлены полномочия сроком на пять лет, до 28.02.2028 года.

Год рождения: 1975

Период: февраль 2018 г. по настоящее время

Вознаграждение генеральному директору определено трудовым договором, и в 2023 г. составило 5 625 тыс. руб., в том числе НДФЛ в размере 749 тыс. руб., страховые взносы с выплат генеральному директору составили 867 тыс. руб.

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

10.12. Сведения о структуре, компетенции и составе органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество обязано ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

Аудитор (гражданин или аудиторская организация) Общества осуществляет проверку финансово - хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами на основании заключаемого с ним договора.

Аудитор Общества, утвержденный Протоколом ГОСА от 14.04.2023 г.

ООО АК «Аудит-Информ» ОГРН: 1033802457974, ИНН 3827015880 / КПП 381101001

Является членом саморегулируемой организации аудиторов: Аудиторская Ассоциация Содружество с 29.11.2016

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 11606064142

Телефон: (3952) 95-71-74

В течение 2023 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

10.13. Сведения о юридических лицах, участником которых является общество

Общество не является участником других юридических лиц.

10.14. Филиалы и представительства общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

10.15. Данные о численности, фонде заработной платы и средств, направленных на социальное обеспечение

Наименование показателя	2023	2022	2021
Среднесписочная численность работников, чел.	66	63	60
Численность работников на конец года, чел.	73	64	62
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	136 943	115 847	79 009
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	24 722	13 097	10 087

10.16. Сведения о санкциях, наложенных на общество, а также об участии его в судебных процессах и проверках

На Общество не наложено никаких санкций, в судебных процессах и проверках Общество не участвует.

10.17. Участие общества в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Общество не участвует в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

10.18. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами в течение 2023 года являлись:

- генеральный директор Щербаков Алексей Борисович: операций, кроме выплаты вознаграждения (п.10.11 настоящих Пояснений), за отчетный период не было;

- акционер с долей 85% на 31.12.2023 г. Гуральник Александр Давидович: за отчетный период были выплачены дивиденды в размере 170 000 тыс. руб., в том числе НДФЛ в размере 25 500 тыс. руб.

Конечным бенефициаром Общества является Гуральник Александр Давидович.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

10.19. Проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора № 231228-7 от 28.12.2023 г. в период с 28.12.2023 г. по 29.12.2023 г.

10.20. Правовое положение Общества

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

11. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

11.1. Отчет о финансовом результате по приоритетным направлениям деятельности Общества

Приоритетными направлениями деятельности Общества в отчетном периоде были исследования, разработка и коммерциализация их результатов по направлению Стратегические компьютерные технологии и программное обеспечение. В 2023 году Общество продолжило активно продвигать на рынке свой главный проект научной деятельности - ПАК ИСОП, в процессе его дорабатывая и совершенствуя.

Основные финансовые результаты деятельности Общества:

Показатель:	2023	2022
Выручка, тыс. руб.	934 985	737 059
Себестоимость продаж, тыс. руб.	(351 920)	(380 269)
Валовая прибыль, тыс. руб.	583 066	356 790
Управленческие расходы, тыс. руб.	(271 032)	(204 522)
Прочие доходы (в т. ч. проценты к получению), тыс. руб.	33 236	15 625
Прочие расходы (в т. ч. проценты к уплате), тыс. руб.	(8 096)	(5 641)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток), тыс. руб.	337 173	162 252
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	477 971	340 797

Справочно на 31.12.2023:

- Базовая прибыль на акцию равна 112,39 руб.

11.2. Отчет о выплате объявленных дивидендов по акциям общества

Согласно п. 15.3 Устава Общества Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности.

По итогам деятельности Общества за 2022 год получена прибыль в размере 162 252 тыс. руб., на основании решения общего собрания акционеров от 14.04.2023 из нераспределенной прибыли 24 604 тыс. руб. были распределены на выплату дивидендов акционерам Общества.

По итогам деятельности Общества прошлых лет (за 2021 год) нераспределенная прибыль в размере 105 418 тыс. руб., на основании решения общего собрания акционеров от 14.04.2023 была распределена на выплату дивидендов акционерам Общества полностью.

Нераспределенная прибыль, сформированная за счет проведенных перерасчетов в межотчетном периоде 2021-2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, в сумме 69 979 тыс.руб. была распределена на основании решения общего собрания акционеров от 14.04.2023 на выплату дивидендов акционерам Общества полностью.

Объявленные дивиденды выплачены полностью.

11.3. Крупные и иные сделки, совершенные Обществом в отчетном году, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

В отчетном году была совершена крупная сделка с последующим одобрением (Протокол ВОСА от 12.01.2024) по заключению договора об открытии невозобновляемой кредитной линии №12Р-К-7237/23 от 28.12.2023 г. С акционерным обществом «МСП Банк» на сумму кредита (лимита) в размере 200 млн. руб. и сроком кредита по 25.12.2026 года включительно. Целевое назначение кредитной линии: пополнение оборотных средств и финансирование текущей деятельности.

Другие крупные сделки, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в отчетном периоде отсутствовали.

11.4. Сделки, совершенные Обществом в отчетном году, в совершении которых имеется заинтересованность

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, в отчетном периоде Обществом не совершалось.

На основании ст. 21.1 Устава Общества, положения законодательства о необходимости одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, применению не подлежат.

11.5. Существенные обязательства Общества

Существенных обязательств в отчетный период у Общества не возникло.

11.6. Существенные факты (события, действия), имевшие место в отчетном году

Существенных фактов (событий, действий) в отчетный период не происходило.

11.7. Деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

В отчетном году Общество продолжило осуществлять мероприятия по доработке мультиоблачной платформы ПАК ИСОП, предназначенной для развертывания и эксплуатации приложений на различных стэках технологий, IT-инфраструктур, информационных систем пользователями разного уровня знаний/квалификации. Указанные мероприятия могут быть рассмотрены как деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Также в отчетном году были закончены работы по разработке программных модулей для ПАК ИСОП, которые были зарегистрированы в отчетном году в качестве НМА (см. п. 13.5 Пояснений).

11.8. Экспорт услуг

Общество оказывает услуги по предоставлению вычислительных сред зарубежным клиентам в рамках коммерциализации программно-аппаратных комплексов, созданных собственными силами. Расчеты производятся в валюте Российской Федерации.

11.9. Источники сырья, материалов и услуг

Общество не осуществляет поставок товарно-материальных ценностей, в том числе импортных поставок, и не оказывает услуг по переработке сырья.

11.10. Сезонный характер деятельности

Общество не осуществляет работ сезонного характера.

11.11. Экологическая деятельность

Общество не осуществляло деятельность, связанную с загрязнением окружающей среды в виде выбросов в атмосферный воздух и загрязнением водных объектов.

11.12. Затраты на энергетические ресурсы

Совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в течение отчетного года отсутствовали.

11.13. События после отчетной даты

Банк России приказом от 21.02.2024 № ОД-266 отозвал лицензию на осуществление банковских операций у кредитной организации КИВИ Банк (АО) (рег. № 2241, город Москва). На эту дату у Общества было заключено три договора эквайринга с Киви Банк (АО) и один договор АО «Киви», осуществляющим расчеты через Киви Банк (АО). Общая сумма задолженности Киви Банка (АО) в пользу Общества на 21.02.2024 г. составила чуть более 800 тыс. руб. На момент составления отчетности Обществом формируется Заявление о выплате возмещения по счетам юридического лица и о включении обязательств банка в реестр требований кредиторов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов». Данное событие не влияет существенно на финансовое положение Общества и не приводит к значительным изменениям активов.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не произошло других событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло, в том числе тех, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату Организация не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

События после отчетной даты и риски, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный год указаны в пункте 11.14 настоящих Пояснений.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11.14. Информация о рисках Общества

• Финансовые риски:

- Общество подвержено риску изменения процентных ставок: по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №12Р-К-7237/23 от 28.12.2023 г., заключенным с акционерным обществом «МСП Банк», процентная ставка утверждена Министерством экономического развития РФ на период предоставления акционерному обществу «МСП Банк» субсидий из федерального бюджета согласно Постановлению Правительства № 469 от 25.03.2022 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета Акционерному обществу «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» на возмещение недополученных им доходов по кредитам, представленным в 2022 – 2024 годах высокотехнологичным, инновационным субъектам малого и среднего предпринимательства по льготной ставке». В том случае, если Правительство РФ не продлит программу субсидирования на 2025-2026 года, процентная ставка по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №12Р-К-7237/23 от 28.12.2023 г. увеличится на размер ключевой ставки Банка России, действующей на момент прекращения субсидирования, плюс 8% (Восемь) процентов годовых;

- влияние инфляции на финансовые результаты Общества имеет меньше негативных последствий, чем для компаний с длительным производственным циклом, так как средний период оказания услуг клиентам Общества является календарный месяц;

- рискам, связанным с вложением капитала (инвестиционные риски) Общество также не подвержено, так как не ведет инвестиционную деятельность;

- риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки от проданных услуг Общества: потеря данной категории потребителей Обществом не предвидится.

• Правовые риски:

- правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не являются существенными для деятельности Общества, так как Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности. Существует минимальный риск изменения законодательства о налоговых льготах для участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", которые могут повлиять на финансовое положение Общества в долгосрочной перспективе;

- изменения правил таможенного контроля и пошлин не затронет деятельность Общества, так как оно не занимается экспортной и импортной торговлей.

• Страновые и региональные риски:

- Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве;

- изменения курса рубля относительно доллара и евро могут оказать влияние на величину затрат Общества, так как стоимость производственного оборудования зависит от курса данных валют.

• Репутационные риски:

- риск потери прибыли или поставщиков, вследствие неблагоприятного восприятия имиджа компании, в виду отсутствия крупных изменений в маркетинговых кампаниях Общества, признается несущественным.

- риск ухудшения деловой репутации организации вследствие действий её аффилированных лиц, акционеров и высшего управленческого персонала оценивается Обществом как низкий.

- Технологические риски:

- риски, связанные с усилением конкуренции: результат увеличения количества компаний, предоставляющих аналогичные услуги, в перспективе может оказать конкурентное воздействие на Общество, но в какой мере – оценить не представляется возможным;

- ключевыми рисками для технологий интернета вещей являются риски кибер атак и утечка персональных данных, по мере стремительного распространения «подключенных» устройств в области Интернета вещей эти риски будут расти в геометрической прогрессии. Ситуация с информационной безопасностью в сфере IoT сегодня такова, что для поступательного развития IoT необходимы проактивные меры в сфере информационной безопасности. Уменьшением последствий или полным предотвращением подобных угроз в Обществе занимаются Служба проектирования и разработки и Отдел защиты интеллектуальной собственности и юридического обеспечения.

- Внешнеполитическая ситуация и санкции против Российской Федерации в 2022-2024 годах:

В связи с незавершенностью глобальных событий в мире окончательный эффект на будущем финансовом положении Общества сейчас неопределен. При этом Общество считает, что перемены, произошедшие с 2022 года, включая снижение курса рубля к доллару США, не имеют существенного влияния на стабильность и непрерывность деятельности Общества, благодаря короткому производственному циклу и разработанным методам управления рисками. Общество также считает, что внешнеполитические события, произошедшие с отчетной даты до момента составления отчетности, не относятся к событиям после отчетной даты.

В отношении Общества, его единоличного исполнительного органа и акционеров отсутствуют ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями.

Механизм управления рисками и процедуры по управлению рисками предусмотрены Приложением № 5 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

11.15. Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в п.11.14 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. При этом в настоящее время и в обозримом будущем Общество полагает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

12. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Основные положения ведения бухгалтерского учета закреплены приказом Организации №221230-6 от 30.12.2022 г.

12.1. Учет, амортизация и выбытие основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб., за исключением активов, являющихся комплектующими частями к серверному и коммутационному оборудованию, используемому в создании объекта НМА или НИОКР, такие активы принимаются к учету в составе запасов на счете 10 "Материалы" независимо от стоимости объекта и без указания серийного номера. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" после ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Срок полезного использования для групп объектов ОС устанавливается распоряжением генерального директора.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (2022 год) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному 2022 году. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год с учетом этой корректировки на начало отчетного периода/конец периода, предшествующего отчетному 2022 году.

Ликвидационная стоимость: коммутационное и серверное оборудование списывается с учета вследствие потери своих эксплуатационных характеристик при моральном износе, когда любые расходы на поддержание физической работоспособности экономически нецелесообразны. Из-за невозможности достоверно спрогнозировать степень и срок наступления морального устаревания на длительную перспективу, Общество, пользуясь п. 31 ФСБУ 6/2020, принимает ликвидационную стоимость объектов основных средств на конец срока их полезного использования равной нулю.

12.2. Учет нематериальных активов

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА срок полезного использования Общество выбирает индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования и срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Срок полезного использования устанавливается распоряжением генерального директора.

Способом амортизации НМА признается линейный способ.

Если в лицензионном договоре на право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации указан график платежей сроком меньше предполагаемого срока полезного использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, то платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые по условиям лицензионного договора, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение установленного срока действия договора или срока полезного использования.

С 2024 года Общество начинает применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в связи с этим в Учетную политику для целей бухгалтерского учета будут внесены изменения в учет НМА:

- установлен лимит стоимости НМА;
- способ оценки первоначальной стоимости НМА;
- порядок учет объектов, не являющихся НМА и малоценных НМА.

Общество выбирает альтернативный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 (п.53 ФСБУ 14/2022), в связи с чем будет корректировка в межотчетном периоде. Общество оценивает сумму корректировки как не существенную.

12.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

При наличии условий, определенных ПБУ 17/02, затраты, понесенные на стадии разработки, формируют стоимость создаваемого внеоборотного актива и учитываются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов текущего периода в момент их возникновения и не включаются в стоимость создаваемого внеоборотного актива. Учитываются на счете 20 «Расходы на исследования и разработку». Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований и списываются на расходы текущего периода на счет 20 «Расходы на исследования и разработку».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет. Срок списания расходов устанавливается по каждому инвентарному объекту распоряжением генерального директора.

Законченные НИОКР, по которым получены результаты, нуждающиеся в правовой охране, являются объектами интеллектуальной собственности. Как объект бухгалтерского учета интеллектуальная собственность включается в состав нематериальных активов и учитывается на счете 04.01 «Нематериальные активы организации». Первоначальная стоимость данного объекта может быть равна только сумме затрат на гос. регистрацию исключительного права на созданный объект НМА, если невозможно определить сумму других затрат на создание этого объекта.

Расходы на НИОКР в отчетном периоде на счете 08 не формировались, так как для Общества является невозможным выделить расходы на создание составляющих модулей программно-аппаратного комплекса, а также выделить расходы на проведение технических испытаний этих модулей. Одной из причин также является то, что сотрудники, задействованные в разработке, занимались как написанием, так и тестированием различных программных модулей создаваемых программно-аппаратных комплексов в один период времени, что затрудняет формирование стоимости конкретных научно-исследовательских работ.

12.4. Учет запасов

Учет запасов с 2021 года осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективным способом.

Резерв под снижение стоимости запасов в отчетном году не создавался, так как на конец 2023 года отсутствуют признаки обесценения.

Запасы в залог не передавались в отчетном периоде.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

12.5. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков работников: для формирования оценочных обязательств (резервов) отпусков в бухгалтерском учете Общества применяется метод обязательств для расчета оценочных обязательств по выплате отпусковых, рекомендованный МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12.6. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отчетным периодом для целей проверки дебиторской задолженности считается календарный год.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

12.7. Порядок учета расходов и формирование себестоимости услуг

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с исследованиями и разработкой. В связи с невозможностью отделения стадии исследования от стадии разработки для учета расходов на разработку программно-аппаратных комплексов как расходов на НИОКР, Обществом было принято решение отражать их как расходы текущего периода на счете 20 «Расходы на исследования и разработку». На субсчете 20.10 «Прямые расходы на исследования и разработку» отражаются расходы, непосредственно связанные с созданием программно-аппаратных комплексов Общества, а на субсчете 20.20 «Косвенные расходы на исследования и разработку» - расходы, опосредованно относящиеся к объектам разработки. Учет ведется в разрезе субконто «Номенклатурная группа», где группой считается объект разработки – ПАК ИОТ или ПАК ИСОП.

Остальные расходы, не связанные с исследованиями и разработкой, в зависимости от их назначения, считаются либо общехозяйственными (управленческими) расходами (счет 26) или прочими расходами (счет 91). Также на счете 26 отражаются расходы на коммерциализацию результатов разработки программно-аппаратных комплексов на этапе опытной эксплуатации.

По причине применения Обществом права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, на основании участия в проекте «Сколково», НДС по материальным расходам, уплаченный поставщикам, включаются в состав расходов в том же порядке, что и сам материальный расход.

12.8. Порядок отражения в учете поступлений денежных средств от физических лиц через платежные системы

В рамках коммерциализации результатов исследований и разработки, в том числе в периоды опытной эксплуатации программно-аппаратных комплексов, разработанных Обществом, для расчетов с физическими лицами посредством использования электронных методов платежа и банковских карт используются услуги платежных систем (процессинговых центров), которые принимают денежные средства от физических лиц и осуществляют перевод этих средств на расчетный счет Общества.

Поступление денежных средств от покупателей - физических лиц на электронный кошелек Общества или специальный счет, открытый в платежной системе, отражается по дебету счета 55.04 «Прочие специальные счета» на основании Реестров, ежедневно передаваемых платежными системами, сводно за месяц. Выручка по операциям с физическими лицами в учете отражается сводно, без разбивки по каждому физическому лицу.

12.9. Кассовая дисциплина

Денежные средства под отчет могут выдаваться всем сотрудникам Общества на любые цели, связанные с деятельностью Общества и независимо от наличия задолженности подотчетного лица по предыдущим подотчетным суммам, на основании заявления сотрудника на выдачу денежных средств под отчет.

В подотчет выдаются денежные средства безналичным перечислением на зарплатную или любую другую банковскую карту подотчетного лица.

12.10. Информация по операциям аренды

Обществом было принято решение применять ФСБУ 25/2018 при составлении годовой бухгалтерской финансовой отчетности с 2022 года. В связи с этим с 01.01.2022 г. были внесены следующие изменения в Учетную политику:

- переход на ФСБУ 25/2018 отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности без ретроспективного пересчета (п. 50 ФСБУ 25/2018);

- Обществом не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев по договорам на аренду предметы, рыночная стоимость которых не превышает 300 000 руб., и при этом Общество может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- линейный способ амортизации ППА;

- срок полезного использования ППА определяется договором на аренду, а при отсутствии указания в договоре срока, фактическим намерением и возможностью Общества арендовать данное имущество, утвержденным распоряжением руководителя;

- право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018): величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; дополнительные затраты Общества как арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину оценочного обязательства (например, по демонтажу, по перемещению предмета аренды, по восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

- фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018): условий договора аренды, намерения продлевать или сокращать срок аренды или величины арендных платежей.

Организация 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".

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по таким договорам аренды не признается. Обществом проанализированы заключенные договора аренды и определен срок аренды исходя из запланированного срока пользования имуществом.

Полученные в аренду помещения:

- производственное помещение для хранения оборудования, арендованное у ООО "Икселерейт";
- помещение для хранения архива документов, арендованное у МОСОБЛПОТРЕБСООЮЗ;
- помещение для административных нужд, взятое в субаренду у ООО "Технопарк Сколково";
- помещение для переговоров с контрагентами, арендованное у ИП Спицына И.И.

В отчетном периоде были начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 312 тыс. руб. по ставке 11,50%, рассчитанной как средняя процентная ставка по предлагаемым условиям кредитования от 3 банков на дату постановки на учет указанных активов.

На дату 17.03.2023 г. Обществом были внесены изменения в условия учета аренды помещения для административных нужд, взятое в субаренду у ООО "Технопарк Сколково", на основании Дополнительного соглашения №2 от 17.03.2023 г. Срок аренды был продлен до 31.12.2023 г., процентная ставка дисконтирования признана 9,5% годовых по данным ЦБ РФ.

Также на дату 29.12.2023 г. Обществом было пересмотрено намерение арендовать указанные выше помещения, и в связи с этим Общество решило продлить аренду по договорам с МОСОБЛПОТРЕБСООЮЗ, ИП Спицына И.И., ООО "Технопарк Сколково" на 12 месяцев.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, и затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде у Общества отсутствовали.

12.11. Формирование бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной и текстовой форме).

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не принимались.

12.12. Существенные показатели бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от балансовой стоимости активов (пассивов) Общества.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Авансы на строительство объектов основных средств относятся к информации о капитальных вложениях, и данная информация отражается в соответствующей строке бухгалтерского баланса 1150 "Основные средства" (п. 20 ПБУ 4/99) и в случае существенности отражается обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

13. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

13.1. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников:

Остаток на начало 2022 года: 6 110 тыс.руб.

-признано

- за 2022 год в размере 12 875 тыс. руб.

- погашено, в т.ч. списано как избыточная сумма

- на 31.12.2022 г. в размере 10 401 тыс. руб.

Остаток на конец 2022 года/начало 2023 года: 8 583 тыс.руб.

-признано

- за 2023 год в размере 15 458 тыс. руб.,

- погашено, в т.ч. списано как избыточная сумма:

- на 31.12.2023 г. в размере 13 639 тыс. руб.

Остаток на конец 2023 года: 10 402 тыс.руб.

13.2. Финансовые вложения Общества

Финансовые вложения на дату окончания отчетного периода отсутствуют.

13.3. Основные средства

При проверке на обесценение основных средств не обнаружены признаки обесценения.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость), за отчетный период в Обществе отсутствуют.

Капитальные вложения к учету в отчетном периоде не принимались. Проверка на обесценение капитальных вложений не проводилась.

В конце отчетного периода были проверены элементы амортизации объектов ОС, по части объектов были внесены изменения в сроки полезного использования.

13.4. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы, в том числе:	1 955	2 340
- курсовые разницы	1	204
- инвентаризация резервов на оплату отпусков сотрудников	1 411	192
- возврат ошибочного (излишнего) платежа	109	441
- доходы от прочих видов деятельности	6	100
- прочие внереализационные доходы	-	177
- компенсация расходов по судебным делам	92	-
- восстановление резервов по сомнительным долгам	233	1 226
- удержание у сотрудников части расходов на ДМС	103	-

Прочие расходы, в том числе:	7 784	5 114
- расходы на услуги банков	492	496
- комиссионное вознаграждение платежных систем	1 406	292
- курсовые разницы	-	332
- юридическая проверка земельных участков к приобретению	2 600	-
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	128	-
- прочие внереализационные расходы	3 158	2 560
- создание резервов по сомнительным долгам	-	1 434

13.5. Раскрытие процентов за пользование денежными средствами банком, находящимися на счете Общества

По договору банковского счета, за пользование денежными средствами, находящимися на счете Общества, банк уплачивает проценты, сумма которых зачисляется на счет. За 2023 г. суммы денежных средств, зачисленные на счет Общества в качестве процентов по договору банковского счета, составили 31 281 тыс. руб. За аналогичный период 2022 года проценты по договору банковского счета составили 13 285 тыс. руб.

13.6. Нематериальные активы общества

В отчетном году приняты к учету НМА, созданные своими силами:

- Модуль автоматического выставления счетов, первоначальной стоимостью 4,5 тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2023612591 от 06.02.2023 г.;
- Товарный знак «CLO», первоначальной стоимостью 340 тыс.руб. Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 924583 от 01.03.2023 г.;
- Программы ЭВМ «Сайт aoiot.ru», первоначальной стоимостью 1 192 тыс.руб.
- Товарный знак «CLO», первоначальной стоимостью 68 тыс.руб. Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 942393 от 19.05.2023 г.;
- Подсистема формализации логики работы платформы облачного провайдера, первоначальной стоимостью 4,5 тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023662874 от 08.06.2023 г.;
- Модуль анализа запросов к сайту, первоначальной стоимостью 4,5 тыс. руб. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023667302 от 14.08.2023 г.;
- Модуль автоматической подстановки банковских реквизитов, первоначальной стоимостью 4,5 тыс. руб. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023684826 от 21.11.2023 г.

Переоценка НМА в отчетном периоде не проводилась.

13.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы (расходы будущих периодов)

Расшифровка показателя	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы (строка 1190),	12 371	9 382
в т.ч.:		
Право использования товарным знаком (до 16.06.26)	1 085	771
Лицензия ПО Диадок API (до 31.03.24)	9	-
Лицензии на техническое обслуживание оборудования (до 06.04.2025)	454	254
Лицензии на ПО 1С:ЗУП, 1С:Предприятие 8 (до 05.06.2027)	26	20
Лицензии ПО сроком более 12 мес (до 30.06.2027)	10 710	8 337
Доступ к Системе "Финансовый директор" (до 30.06.2024)	87	-
Прочие оборотные активы (строка 1260),	826	1 233
в т.ч.:		
Денежные документы (почтовые марки)	3	3
Лицензии ПО сроком 12 мес. или менее	728	1 084
Коды активации оборудования и сертификаты на техническое обслуживание оборудования сроком 12 мес. и менее	76	-
Платежи (взносы) по прочим видам страхования (ДМС)	19	146

Расходы будущих периодов на программное обеспечение и его абонентское обслуживание сроком 12 месяцев и на коды активации оборудования сроком 12 месяцев отражаются в составе показателя Прочие оборотные активы по строке 1260.

Расходы будущих периодов на товарный знак, полученный в пользование по Лицензионному договору №180626-1 от 26.06.2018 г. на срок до 16.06.2026 года, отражаются в составе показателя Прочие внеоборотные активы по строке 1190 и на 31.12.2022 составляют 771 тыс. руб. Стоимость товарного знака в размере 2 500 тыс. руб. отражена на забалансовом счете 012 «НМА, полученные в пользование». Право использования товарного знака зарегистрировано 21.09.2018 г.

13.8. Кредиты и займы

В отчетном году Обществом был заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №12Р-К-7237/23 от 28.12.2023 г. с акционерным обществом «МСП Банк» на сумму кредита (лимита) в размере 200 млн. руб. и сроком кредита по 25.12.2026 года включительно. Целевое назначение кредитной линии: пополнение оборотных средств и финансирование текущей деятельности. В связи со спецификой данного кредитного продукта, окончательная сумма кредиторской задолженности перед Кредитором будет известна только по окончании срока получения кредита, а именно в течение 6 месяцев с даты заключения Договора. На конец отчетного периода Общество не совершало расходные операции за счет денежных средств кредитной линии, поэтому кредиторская задолженность Общества по данному договору на 31.12.2023 г. отсутствует.

В отчетном году у Общества отсутствовали иные полученные кредиты и займы.

13.9. Оценочные значения

Операции, события и условия, которые могут привести к необходимости признания в бухгалтерской отчетности оценочных значений или раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности определены Положениями по бухгалтерскому учету, и другим законодательным нормативам РФ.

Изменения в обстоятельствах деятельности Общества, которые могут обусловить необходимость в расчёте новых или пересмотре рассчитанных ранее оценочных значений, на дату формирования отчетности не выявлены.

13.10. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2023 г. (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

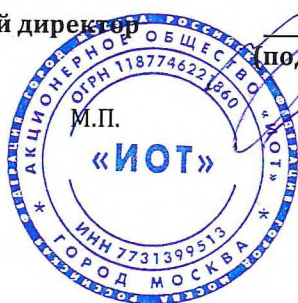
По причине применения Обществом права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, в Отчете о движении денежных средств НДС, уплаченный поставщикам, включается в состав платежей по строкам 4121 и 4221 Отчета.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
НДС, выделенный поставщиками в поступлении товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов (в составе строки 4121), тыс. руб.	41 559	50 209
НДС, выделенный поставщиками в поступлении внеоборотных активов (в составе строки 4221), тыс.руб.	23 666	11 544

13.11. Прочая информация

- 10.1.1. Существенные отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации, в отчетном периоде отсутствуют.
- 10.1.2. Обществом лизинговые операции в 2023 году не осуществлялись.
- 10.1.3. В отчетный период Общество не являлось участником долевого строительства.
- 10.1.4. Имущество, переданное или полученное в доверительное управление, отсутствует.
- 10.1.5. В разделе Затраты на производство (расходы на продажу) в строке 5630 включены все суммы начисленных страховых взносов: по оплате труда и по оплате по договорам ГПХ.
- 10.1.6. Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не предоставлялась.
- 10.1.7. Прекращенные операции в Обществе в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор



(подпись)

А.Б. Щербаков

«26» февраля 2024 г.