SPERASOFT
A KEYWORDS STUDIO

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Сперасофт студия»
за 2023 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сперасофт студия».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сперасофт студия».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, пом.18-Н, офис №1222;
Почтовый адрес: 197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, БЦ «Гулливер-2»;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, пом.18-Н, офис №1222;
Телефон: (812) 334-59-26

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Сперасофт студия» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 13 июля 2009 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007177851,
Основной государственный регистрационный номер ***1097847184930***,
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7801498077,***
Код причины постановки на учет (КПП): ***781401001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Сперасофт студия» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Правовое положение ООО «Сперасофт студия», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества ООО «Сперасофт студия» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Сперасофт студия», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (ОКВЭД 62.01).

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, о чем в реестре аккредитованных организаций внесена запись от 11 августа 2010 года за №335.

Обществом принято решение о закрытии с 31.05.2023 года обособленного структурного подразделения на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не выделенное на отдельный баланс: Обособленное подразделение ООО «Сперасофт студия» в г. Волгограде; КПП ***346045001***; по адресу: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, Баррикадная ул, 1Б.

Средняя численность работников ООО «Сперасофт студия» на 31 декабря составила:

Средняя численность работников, чел.			в том числе по обособленному подразделению г.Волгоград, чел		
2023	2022	2021	2023	2022	2021
92	584	565	-	92	96

Органами управления ООО «Сперасофт студия» являются:

Общее собрание участников Общества;

Генеральный директор.

В соответствии с п. 8.1 Устава ООО «Сперасофт студия» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 8.2 Устава ООО «Сперасофт студия».

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Сперасофт студия»

Общее собрание участников Общества

Участниками ООО «Сперасофт студия» являются:

- «Кивордс интернешнл лимитед», представленное его членами Совета директоров: Giacomo Duranti, Andrew Kennedy, Jonathan Ellis Hauck, Robert John Kingston and Denis O'Sullivan (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 286266)
- «Кивордс студиос пиэлси», представленное его членами Совета директоров: Bertrand Jean Francois Bodson, Marion Jane Sears, Neil Richard Thompson, Jonathan Ellis Hauck, Georges Marceau Robert Fornay, Charlotta Maria Ginman-horrell, Donald Austin Robert, Andrew Kennedy and Robert John Kingston (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 08548351)

Генеральный директор

В соответствии с п. 8.15 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п.п.. 8.15.2 и 8.15.3. Устава ООО «Сперасофт студия».

Генеральным директором Общества является Бочаров Руслан Геннадьевич, избранный решением Общего собрания участников Общества, утвержденным протоколом №33 от 13 декабря 2022 года и №35 от 15 июня 2023 года сроком до 30 июня 2024 года.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «Юникон»
Сокращенное фирменное наименование: АО «Юникон»;
Место нахождения: 117587, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 125, строение 1, секция 11,3эт.,пом.I,ком.50;
Почтовый адрес: 107061, г. Москва, Преображенская площадь, дом 8, БЦ «Прео-8»;
Телефон: (495) 797-56-65
Факс: (495) 797-56-60
https://www.unicon.ru

2. Учетная политика

2.1 Организационные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Сперасофт студия» (далее – Учетная политика), утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года №2/УПБУ разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В 2023году изменения в Учетную политику Общества не вносились.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н) и

другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы, произведенные ООО «Сперасофт студия» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Сперасофт студия».

В 2022 году в Учетную политику общества вносилось изменения в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .

2.2 Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	1 – 5 лет

Срок полезного использования принимается в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

С 01.01.2022 имущество стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей учитывается в составе материально-производственных запасов и относится на затраты Общества единовременно. В 2021 году к основным средствам относилось имущество стоимостью более 40 000 (Сорока тысяч) рублей.

По результатам проведенной переоценки объектов основных средств в 2022 году в Обществе, признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют. Все основные средства используются в деятельности Общества, находятся в актуальном состоянии (признаков физического и морального износа нет).
При поставновке на учет неотделимых улучшений таким ОС устанавливается та же амортизационная группа, что и у арендодателя, а СПИ неотделимых улучшений уменьшается на срок фактической эксплуатации объекта.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Накопленная амортизация

рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. При этом ликвидационная стоимость признана равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена. В связи с этим корректировки, связанные с применением нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не требуются.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом в соответствиис п.50 ФСБУ 25/2018. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Права пользования активом рассчитываются по договорам аренды офисных помещений. В целях применения ФСБУ 25/2018 для договоров аренды с неопределенным сроком действия Общество применяет срок 36 месяцев.
Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:
- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

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

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки 13%. В виду фактического отсутствия привлечения заемных средств Обществом в своей деятельности, и отсутствия процента доходности для арендодателей в заключенных договорах, Обществом в качестве ставки дисконтирования для всех договоров аренды принимается ключевая ставка банка РФ, увеличенная в 1,5 раза (п.5 Рекомендаций Р-10/2010-КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», разработана Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ», принятой Комитетом по рекомендациям 2010-11-26, утверждена в итоговой редакции 2011-01-25).

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.3 Нематериальные активы

В учете объектов нематериальных активов Общество руководствуется положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования НМА определяется из установленного для вида актива срока действия исключительных прав и контроля над объектом.

Амортизация по учитываемым на балансе Общества Нематериальным активам начисляется Линейным методом. Переоценка объектов нематериальных активов в Обществе не производится.

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

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются Обществом по фактической стоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, продукты, вода, бытовая химия, спортинвентарь, средства для уборки и поддержания чистоты и т.п.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно.

2.5 Финансовых вложений

Общество в 2023 и 2022 году не имело.

2.6 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2023 у Общества обязательств по погашению кредитов и займов не имеет. В 2022 году у Общества были обязательство по погашению кредитных банковских карт, иные кредиты и займы отсутствуют.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов.

2.8 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валюты, установленного Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сперасофт студия» и покупателями и заказчиками.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженным товарам, услугам, за исключением однородной задолженности в рамках одного договора.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 - 2022 годах не создавался в связи тем, что ожидается, что отраженная в Отчетности дебиторская задолженность будет погашена в установленные договорами сроки.

2.10 Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы ООО «Сперасофт студия» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.11 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных учредителями.

В 2023 - 2022 годах добавочный и резервный капиталы не создавались.

3. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г.

Для целей настоящей отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 в 2023 году были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %

1	КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	Вилан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, Республика Ирландия	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества	13.12.2017	99,99%
2	Sperasoft Inc.	1115 Flower Street, Burbank, CA 91502	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	13.12.2017	Не имеет
3	Keywords Sperasoft LLC	17 Davit Anhaght st., Yerevan 0014, Republic of Armenia	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	21.10.2022	Не имеет
4	Бочаров Руслан Геннадьевич	—*	- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	16.12.2022	Не имеет
5	Ларькин Денис Игоревич	—*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	31.12.2013	Не имеет
6	Саенко Оксана Васильевна	—*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	27.03.2017	Не имеет
7	Ранделс Крейг Уолтер	—*	- Лицо наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	01.07.2019	Не имеет

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом были получены следующие доходы от связанной стороны:

Связанная сторона – Sperasoft Inc.	**2023 год**		**2022 год**	
	% от общего показателя	**Сумма с НДС, тыс.руб.**	**% от общего показателя**	**Сумма с НДС, тыс.руб.**
Выручка				
Разработка компьютерного программного обеспечения	100,0	444 674	99,98	2 087 284
Прочие доходы				
Услуги в рамках агентстких договоров и договоров купли продажи	-	-	0,2	3367
ИТОГО	**100,0**	**504 176**	**100,0**	**2 090 651**

От Sperasoft Inc. в погашение обязательств по договорам Обществом были получены денежные средства в размере 277 238 тыс. руб. и 2 098 233 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г.г. соответственно.

У Общества числится дебиторская задолженность Sperasoft Inc. в размере 837 797 тыс.руб. и 433 276 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г.г. соответственно.

Форма расчетов – безналичные денежные средства. Окончательная оплата оказанных услуг в соответствии с условиями договора осуществляется не позднее 60 рабочих дней с момента подписания Акта приема-сдачи выполненных работ/услуг до 29.09.2022 года, и не позднее 90 рабочих дней с 30.09.2022 года до 20.08.2023 года, и не позднее 300 рабочих дней с 21.08.2023 года.

Вознаграждения и компенсации Управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу в Обществе в 2023 - 2022 г.г относятся: Генеральный директор, Исполнительный директор, Заместитель генерального директора предприятия, Директор по экономике и Финансовый директор.

В течении 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс.руб.):

Вид выплат	**2023 год**	**2022 год**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	46 961	71 114
ИТОГО:	**46 961**	**71 114**

Займы и кредиты между связанными сторонами

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют бенифициарные владельцы:
Участниками ООО «Сперасофт студия» (далее «Общество») являются: «Кивордс интернешнл лимитед» (KW International Limited), зарегистрированное по адресу: Виллан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, D18 T9P8, Ирландия (владеет 99,9% уставного капитала Общества) и «Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc), зарегистрированное по адресу: Первый этаж, 39 Элрхэм стрит, Лондон, WC2H 9LT, Соединенное Королевство (владеет 0,01 % уставного капитала Общества).

«Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) косвенно владеет 100% акций «Кивордс интернешнл лимитед (KW International Limited).

«Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) является публичной компанией, акции которой распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния на деятельность компании. «Кивордс студиос пиэлси» (KWS plc) не имеет конечного контролирующего акционера.

Иные участники с долей владения более 25% уставного капитала Общества на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости нематериальных активов

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года	**39**	**45**
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	-	-
в том числе за счет:		
поступило новых объектов (товарные знаки)	-	-
списано	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего	**6**	**6**
в том числе за счет:		
списания	-	-
начисленная амортизация за период	6	6
Итого изменение стоимости нематериальных активов	**33**	**39**

4.2 Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости основных средств

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**167 802**	**71 057**
Изменение стоимости основных средств, всего	**(404 526)**	**165 931**
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	734	367 786
оборудование к установке	-	4 418
списано основных средств	(216 601)	(61 060)
изменение ППА	(188 659)	(145 213)
авансы под приобретение оборудования	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**(241 629)**	**69 186**
в том числе за счет:		
списания основных средств	(293 615)	(54 741)
начисленная амортизация за период	51 986	131 801
корректировка балансовой стоимости	-	(7 874)
Итого изменение стоимости основных средств	**4 905**	**167 802**

В 2023 - 2022 годах основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Сперасофт студия» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. Переоценка основных средств не проводилась. Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались. В 2022 году Обществом было признано право пользования активом по объектам арендованных офисных помещений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В 2023 году Общество продолжает применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к признанным ранее объектам.

4.2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило /списано	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	229 173	(175 342)	(215 847)	(199 011)	13 306	(8 401)
	за 2022г.	256 320	(194 648)	(27 147)	19 306	229 173	(175 342)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	229 173	(175 342)	(215 847)	(199 011)	13 306	(8 401)
	за 2022г.	256 320	(194 648)	(27 147)	19 306	229 173	(175 342)

4.2.2 Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	4 418	1 985	(5 669)	(734)	
	за 2022 г.	8 925	35 712	(6 306)	(33 913)	4 418
в том числе: Офисное оборудование	за 2023 г.	4 418	1 985	(5 669)	(734)	
	за 2022 г.	8 925	35 712	(6 306)	(33 913)	4 418

4.2.3 Право пользования активом (статья 11501 Баланса), тыс.руб.

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.
Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в детализирующей строке «права пользования активами» раздела «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.
Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».
В составе права пользования активом включены арендованные объекты основных средств, используемые в основной деятельности Общества, в качестве офисных помещений основного и обособленных подразделений:

Наименование подразделения	Наименование поставщика	Договор	Предмет аренды	Срок использования
Основное подразделение	Скородумов Сергей Львович ИП	№А-1-17 от 01.04.2017	офисные помещения по адресу: СПБ, Киевская ул, д. 5 стр. 4	неопределенный
Обособленное подразделение Волгоград	ООО АДМИРАЛ ПЛАЗА	№0107Д/Д/БЦ от 15.08.2015	офисные помещения по адресу: Волгоград, Баррикадная ул, д.16	неопределенный
Обособленное подразделение Москва	АО БУРЕВЕСТНИК-XXI	№ БР/АР-17/21 от 30.11.2021	офисные помещения по адресу: Москва, 3-я Рыбинская ул, д.18	36 месяцев

Использование предметов аренды соответствуют целевому назначению договоров – использование в качестве нежелых офисных помещений.
На момент заключения договоров внесены обеспечительные платежи в размере арендной платы за два месяца, данная задолженность отражена в долгосрочной дебиторской задолженности п.4.6.1 Пояснений.
По состоянию на 31.12.2021 года все помещения пригодны для использования в запланированных целях.
Неотделимые улучшения, произведенные в данных офисах в случае прекращения договоров становятся собственностью Арендодателей, без компенсации Арендатору.

По состоянию на 31.12.2023 года договора аренды по данным договорам были прекращены.

Изменение стоимости права пользования активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первона-чальная стоим-ть	накопле-нная аморти-зация	первона-чальная стоим-ть	накопле-нная аморти-зация	первоначальная стоимость	накопленная аморти-зация
Право пользования активом по объектам арендованных офисных помещений – всего	за 2023г.	188 659	(79 106)	(115 057)	(35 951)	-	-
	за 2022г.	333 648	-	(144 989)	(79 106)	188 659	(79 106)
в том числе: Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	за 2023г	176 706	(73 958)	(108 207)	(32 250)	-	-
	за 2022г.	250 835	-	(74 129)	(73 958)	176 706	(73 958)
Офисное помещение в г. Волгоград	за 2023г	11 953	(5 148)	(6 850)	(1 701)	-	-
	за 2022г.	16 673	-	(4 720)	(5 148)	11 953	(5 148)
Офисное помещение в г. Москва	за 2023г	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	66 140	-	(66 140)	-	-	-

4.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса), тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов:

	2023	2022
Остаток на начало года	-	-
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	-	-
Погашено отложенных налоговых активов	-	-
Остаток на конец года	-	-

В 2023-2022 году Общество не рассчитывает и не отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», так как Общество применяло 0% ставку налога на прибыль для IT-компаний (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

4.4 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости прочих внеоборотных активов:

	2023	2021
Остаток на начало года	**26 032**	**36 322**
Признано в отчетном периоде внеоборотных активов	-	20 804
Погашено внеоборотных активов	(20 817)	(31 094)
Остаток на конец года	**5 215**	**26 032**

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы на неисключительные права срок использования которых превышает 12 месяцев.

4.5 Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	156	3 364
ИТОГО:	**156**	**3 364**

Запасов в залоге у ООО «Сперасофт студия» нет.

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

Сумма дебиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1230 Баланса на конец 2022 года составила 463 206 тыс.рублей, на начало 2022 года – 317 984 тыс.рублей, в том числе:

4.6.1 Долгосрочная дебиторская задолженность в 2022 году полном объеме состоит из обеспечительных платежей по длительным договора аренды офисных и иных помощений.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	15 389
Расчеты с покупателями и заказчиками	23 305	-
ИТОГО долгосрочной дебиторской задолженности:	**23 305**	**15 389**

4.6.2 Краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	841 702	436 637
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 533	3 788
Прочая дебиторская задолженность	273	935
Расчеты по налогам и сборам	4 705	6 359
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	71
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	27
ИТОГО краткосрочной дебиторской задолженности:	**848 213**	**447 817**

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. нет.

4.7 Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:

Денежные средства на отчетную дату составили:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	26 021	266 137
Валютные счета	-	2 150
ИТОГО:	**26 021**	**268 287**

4.8 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих оборотных активов включены расходы на неисключительные права и другие расходы будущих периодов, срок использования которых не превышает 12 месяцев.

Изменение стоимости прочих оборотных активов:

	2023	2022
Остаток на начало года	**1 496**	**16 427**
Признано в отчетном периоде оборотных активов	4 860	8 755
Погашено оборотных активов	(1 652)	(23 686)
Остаток на конец года	**4 704**	**1 496**

4.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Наименование организации	**Доля в уставном капитале**
Уставный капитал, всего	20 000 ₽ / 100%
в том числе:	
КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	19 998 ₽ / 99,99%
КИВОРДС СТУДИОС ПИЭЛСИ (Keywords studio plc)	2 ₽ / 0,01%

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» оплачен полностью.

4.10 Распределение прибыли (статья 1370 Баланса), тыс.руб.:

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании учредителей ООО «Сперасофт студия».

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	20	20
Прибыль (убыток) прошлых лет	707 556	357 567
Прибыль (убыток) отчетного года	196 129	349 989
Итого капитал до распределения прибыли:	**903 685**	**707 556**

Чистая прибыль отчетного периода составила 196 129 тыс. руб.

4.11 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса), тыс.руб.:

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году

	2023	2022
Остаток на начало года	-	-
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	-	-
Погашены налогооблагаемые временные разницы	-	-
Остаток на конец года	-	-

В 2023-2022 году Общество не рассчитывает и не отражает в учете и отчетности отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», так как Общество применяло 0% ставку налога на прибыль для IT-компаний (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

4.12 Прочие долгосрочные обязательства (статья 1450 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих долгосрочных обязательств включены суммы по расчетам по аренде офисных помещений в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В целях применения ФСБУ 25/2018 для обязательств по договорам аренды Общество применяет срок 36 месяцев. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки 13%. В виду фактического отсутствия привлечения заемных средств Обществом в своей деятельности, и отсутствия процента доходности для арендодателей в заключенных договорах, Обществом в качестве ставки дисконтирования для всех договоров аренды принимается ключевая ставка банка РФ, увеличенная в 1,5 раза (п.5 Рекомендации Р-10/2010-КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», разработана ФОНДом «НРБУ «БМЦ»). Расходы по коммунальным услугам не относятся к переменным платежам и не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Изменения первоначальных обязательств в 2023 году:

Наименование показателя	Первоначальные обязательства по аренде	Пересмотренные обязательства по аренде	Проценты, на задолженность по арендным платежам
Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	208 351	35 751	11 245
Офисное помещение в г. Волгоград	14 073	1 623	635
Офисное помещение в г. Москва	-	-	-
Итого	**222 425**	**37 374**	**11 880**

Изменения первоначальных обязательств в 2022 году:

Наименование показателя	Первоначальные обязательства по аренде	Пересмотренные обязательства по аренде	Проценты, на задолженность по арендным платежам
Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	303 276	116 970	31 645
Офисное помещение в г. Волгоград	20 165	7 768	2 120
Офисное помещение в г. Москва	94 064	-	1 435
Итого	**417 505**	**124 738**	**35 200**

Причинами пересмотра первоначальных обязательств по аренде офисных помещений в г. Санкт-Петербурге и г. Волгограде в 2023 -2022 году являлись уменьшение арендуемых площадей в офисных помещениях в г. Санкт-Петербурге и г. Волгограде, закрытие обособленного подразделения в г. Москва и г. Волгограде, а так же смена адреса офисного помещения в г. Санкт-Петербург.

В результате выбытия офисных помещений Общество понесло расходы в следующих размерах:

В 2023 году г. Волгоград – 226 тыс. руб., в виде штрафа за досрочное расторжение договора; г. Санкт-Петербург – 3 341 тыс руб в виде компенсации ущерба на восстановительный ремонт помещений и 2 182 тыс.руб в виде штрафа за досрочное расторжение договора.

в 2022 году г. Москва - в размере 15 930 тыс. руб., в виде штрафа за досрочное расторжение договора.

Изменение стоимости прочих долгосрочных обязательств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первона-чальное обязатель ство	Процент-ный расход	Первона-чальное обязательст во	Процент-ный расход	Первона-чальное обязательст во	Процент-ный расход
Долгосрочные обязательства по объектам арендованных офисных помещений – всего	за 2023г.	64 803	-	(60 636)	(4 167)	-	-
	за 2022г.	244 897	-	(169 279)	(29 598)	64 803	-
В том числе: Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	за 2023г.	60 735	-	(53 826)	(3 909)	-	-
	за 2022г.	184 649	-	(113 772)	(14 051)	60 735	-
Офисное помещение в г. Волгоград	за 2023г.	4 068	-	(3 810)	(258)	-	-
	за 2022г.	12 274	-	(7 533)	(931)	4 068	-
Офисное помещение в г. Москва	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	47 974	-	(47 974)	-	-	-

4.13 Краткосрочные заемные средства (статья 1510 Баланса), тыс.руб.:

В состав краткосрочных заемных средств включена задолженность по корпоративным кредитным картам.

Изменение стоимости краткосрочных заемных средств:

	2023	2022
Остаток на начало года	**66**	**-**
Признано в отчетном периоде краткосрочных заемных средств	-	1 019
Погашено краткосрочных заемных средств	(66)	(953)
Остаток на конец года	**-**	**66**

4.14 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

Сумма кредиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 858 тыс.рублей (на начало 2023 года – 32 458 тыс.рублей), в том числе:

4.14.1 Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствует.

4.14.2 Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев с момента ее возникновения

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	3 090
Прочая кредиторская задолженность	-	43
Расчеты по налогам и сборам	112	1 028
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20	1 502
Расчеты с персоналом по оплате труда	725	26 795
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
ИТОГО краткосрочной кредиторской задолженности:	**858**	**32 458**

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. нет.

4.15 Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.:

Изменение стоимости оценочных обязательств:

	2023	2022
Остаток на начало года	**82 853**	**92 341**
Признано в отчетном периоде оценочных обязательств	7 308	149 959
Погашено оценочных обязательств	(82 174)	(159 447)
Остаток на конец года	**7 987**	**82 853**

В состав оценочных обязательств включены расходы, связанные с обеспечением средств на предстоящие отпуска работников, годовой бонус и резерв на аудит.
Оценочные обязательства на 31.12.2023 году распределялись следующим образом:
- отпуск работников, налоги (взносы) 5 049 тыс.руб.;
- годовой бонус, налоги (взносы) 2 198 тыс.руб;
- резерв на аудит 740 тыс.руб.

4.16 Прочие краткосрочные обязательства (статья 1550 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих Краткосрочных обязательств включены суммы по расчетам по аренде офисных помещений в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Дополнительная информация по раскрытию прочих краткосрочных обязательств приведена в пунктах 4.12.

Изменение стоимости прочих краткосрочных обязательств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальное обязательство	Процентный расход	Первоначальное обязательство	Процентный расход	Первоначальное обязательство	Процентный расход
Краткосрочные обязательства по объектам арендованных офисных помещений – всего	за 2023г.	59 935	-	(58 324)	(1 611)	-	-
	за 2022г.	88 751	-	(8 597)	(20 219)	59 935	-
в том числе: Офисное помещение в г. Санкт-Петербург	за 2023г.	56 236	-	(54 676)	(1 560)	-	-
	за 2022г.	66 186	-	7 644	(17 594)	56 236	-
Офисное помещение в г. Волгоград	за 2023г.	3 699	-	(3 648)	(51)	-	-
	за 2022г.	4 399	-	490	(1 190)	3 699	-
Офисное помещение в г. Москва	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	18 166	-	(16 731)	(1 435)	-	-

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 ОФР), тыс.руб.:

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2023 – 2022 года на 100% состоит из дохода по основному виду деятельности ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения и консультирование в этой области.

Состав доходов	2023 год	2022 год
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	444 674	2 087 284
ИТОГО:	**444 674**	**2 087 284**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 ОФР), тыс.руб.:

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Состав расходов	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	**72,44**	**282 633**	**77,82**	**1 330 848**
Отчисления на социальные нужды	**3,53**	**13 760**	**3,91**	**66 784**
Амортизация основных фондов	**4,11**	**16 041**	**1,77**	**30 272**
Материальные затраты	**0,04**	**158**	**1,20**	**20 640**
Прочие расходы, в том числе:	**19,88**	**77 580**	**15,30**	**261 629**
- аренда помещений	9,38	36 599	5,97	102 140
- коммунальные услуги	0,75	2 920	0,64	10 962
- интернет, телефония	0,54	2 117	0,40	6 834
- программное обеспечение	4,04	15 780	3,02	51 668
- прочие расходы	5,17	20 164	5,26	90 025
ИТОГО	**100**	**390 172**	**100**	**1 710 173**

5.3 Проценты к получению и уплате (статья 2320 и 2330 ОФР), тыс.руб.:

В 2023 году получены проценты по решению суда на просроченную задолженность в размере 31 тыс. рублей. В 2022 году получены проценты на остаток по расчетному счету в размере 8 161 тыс. рублей.

Проценты к уплате включают в себя процентный расход (ППА) в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2023 году в рамере 6 941 тыс. рублей, в 2022 году - 20 219 тыс. рублей соответственно.

5.4 Прочие доходы (статья 2340 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие доходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	**69,20**	**148 561**	**92,09**	**58 902**
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	**30,80**	**66 123**	**7,91**	**5 056**
- реализация прочего имущества и активов	28,08	60 281	7,21	4 613
- вознаграждение в рамках агентстких договоров	-	-	0,01	8
- возмещение ущерба	-	-	0,04	25
- прочие доходы	2,72	5 842	0,64	410
ИТОГО	**100**	**214 683**	**100**	**63 958**

5.5 Прочие расходы (статья 2350 ОФР), тыс.руб.:
Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие расходы	2023 год		2022 год	
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб
Курсовые разницы	-	-	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	**0,11**	**78**	**23,02**	**15 956**
Расходы на услуги банков	**0,88**	**579**	**4,94**	**3 425**
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	**99,01**	**65 458**	**72,04**	**49 937**
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий	-	-	2,33	1 613
- прочие расходы на персонал (подарки, материальная помощь и другие)	7,41	4 901	30,44	21 099
- штрафы, пени, неустойки	8,96	5 922	31,84	22 071
- прочие расходы	17,98	11 886	7,44	5 154
- реализация прочего имущества и активов	50,40	33 323	-	-
- ликвидация основных средств, включая НДС	14,26	9 426	-	-
ИТОГО	**100**	**66 773**	**100**	**69 318**

5.6 Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 ОФР), тыс.руб.:

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В 2023 году Общество применяло 0% - ставку налога на прибыль для IT-компаний (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 0 тыс. руб. (в 2022 г. 0 тыс. руб.). Сумма отложенного налога на прибыль за 2023 г. составила 0 тыс. руб. (в 2022 г. (- 1831) тыс. руб.)

На 31.12.2023 г. сумма ОНА - 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 0 тыс. руб.), ОНО - 0 тыс. руб. (0 тыс. руб.) соответственно.

ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов. Наибольший удельный вес в сумме ОНА имеет ОНА, начисленный с суммы оценочных значений (резервов). Наибольший удельный вес в сумме ОНО имеет ОНО, начисленное с суммы амортизации ОС.

5.7 Результат от переоценки внеоборотных активов (статья 2510 ОФР), тыс.руб.:
В 2023 году переоценка не производилась. В 2022 году по причине изменения Учетной политики по основным средствам, Обществом имущество стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей было единовременно учтено в составе материально-производственных запасов и отнесено на затраты Общества. Сумма списания балансовой стоимости основных средств составила 33 992 тыс. руб., сумма списанной аммортизации - 26 118 тыс. руб., результат данных корректировок в размере 7 874 тыс.руб. был отражен по строке 1370 бухгалтерского баланса и по строке 2510 Отчета о финансовых результатах.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включает в себя:

- выплаты по оплате труда включая налог на доходы физических лиц 396 370 тыс.руб.;

- страховые взносы 18 105 тыс.руб.;

- перечисления по исполнительным листам и прочие движения 390 тыс.руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражены свернуто курсовые разницы по валютно-обменным операциям в размере 88 тыс. руб.

В 2023 году ООО «Сперасофт студия» приобрело новое оборудование и объекты НМА на сумму 390 тыс. руб. Данная сумма отражена в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов».

По строке 4329 «Прочие платежи» в денежных потоках от финансовых операций в 2023 году отражены платежи по долгосрочной аренде в размере 37 374 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 268 287 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 26 021 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

7. Информация о затратах на энергоресурсы

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2023 год:

Вид энергетического ресурса	**Единица измерения**	**Средняя цена за единицу, руб.**	**Потреблено количество**	**Сумма, руб.**
Электроэнергия:	**кВт/ч**	**10,2988**	**264 246,08**	**2 816 996**
в том числе:				
- Офис в г.Санкт-Петербург	кВт/ч	10,8910	237 760,00	2 531 033
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	9,7067	29 486,08	285 963
ИТОГО:				**2 816 996**

Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2022 год:

Вид энергетического ресурса	**Единица измерения**	**Средняя цена за единицу, руб.**	**Потреблено количество**	**Сумма, руб.**
Электроэнергия:	**кВт/ч**	**8,6048**	**1 153 998,89**	**10 851 518**
в том числе:				
- Офис в г.Санкт-Петербург	кВт/ч	9,9772	814 736,50	8 099 284
- Офис в г. Волгоград	кВт/ч	8,8792	194 472,12	1 727 622
- Офис в г. Москва	кВт/ч	6,9580	144 790,27	1 024 612
ИТОГО:				**10 851 518**

8. Корректировка сравнительных данных в финансовой отчетности

В связи с изменением отражения платежей и расходов по долгосрочной аренде, Обществом были внесены следующие корректировки:

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2022, тыс. руб.

Строка	До пересмотра	Сумма корректировки	После пересмотра
2330 «Проценты к уплате»	-	(20 219)	(20 219)
2350 «Прочие расходы»	(89 537)	20 219	(69 318)

Отчет о движении денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.

Строка	До пересмотра	Сумма корректировки	После пересмотра
Денежные потоки от текущих операций			
4120 «Платежи - всего»	(1 822 205)	126 317	(1 695 888)
в том числе:			
4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(294 911)	126 317	(168 594)
4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	236 226	126 317	362 543
Денежные потоки от финансовых операций			
4320 «Платежи - всего»	-	(126 317)	(126 317)
в том числе:			
4329 «прочие платежи»	-	(126 317)	(126 317)
4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	-	(126 317)	(126 317)

Данные корректировки связаны с изменением классификации, не влияют на изменение итоговой суммы денежных средств и не влияют на финансовый результат.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сперасофт студия», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2022 год:

Операционный риск - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями.
Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:
- регламентирование внутренних процессов;
- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;

- регулярный мониторинг и улучшение качества IT–поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий;
- хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

Правовой риск - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Минимизация правового риска осуществляется путем:
- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;
- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

Валютный риск - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.
По условиям договора за выполненные работы ООО «Сперасофт студия» получает вознаграждение в долларах США, при этом основная часть затрат Общества, в том числе расходы на оплату труда, страховые взносы на оплату труда, арендные и иные платежи, установлены в рублях.
В связи с этим ООО «Сперасофт студия» несет валютный риск, связанный с колебаниями курса доллара по отношению к рублю. Данный вид риска оценивается Обществом как «низкий».

Геополитический риск - риск, связанный с внешним воздействием международных политических и экономических факторов на деятельность Общества.

В течение 2023 года на деятельность Общества продолжали оказывать влияние следующие события:

- введение международных экономических санкций против РФ, введены ограничения на поставку зарубежного IT оборудования, высокотехнологичных сервисов и программного обеспечения;

- проведение специальной военной операции, снизилась иммиграции высококвалифицированных IT специалистов в РФ, увеличилась эммиграция IT-специалистов за пределы РФ, что привело к дефициту специалистов на рынке труда, обладающих знаниями и навыками, необходимыми для деятельности Организации ;

- уход из российской экономики международных компаний, потенциально заинтересованных в услугах Организации, что снижает спрос и возможности Организации по поиску новых клиентов.

Общество оценивает уровень геополитического риска как «средний».

11. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности Обществом в 2023 году не совершались.

12. События после отчетной даты

19 Февраля 2024 года были изменены условия договора со Sperasoft Inc., окончательная оплата оказанных услуг в соответствии с условиями договора осуществляется не позднее 31.12.2025 года. Соответственно дебиторскую задолженность в размере 837 797 тыс.руб. можно считать долгосрочной.

13. Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

С учётом сохранения влияния вышеуказанных геополитических рисков, в течение 2023 года произошло существенное снижение выручки и среднесписочной численности сотрудников Организации относительно 2022 года.

Поскольку вышеуказанные отрицательные события и условия вызваны обстоятельствами, выходящими за пределы контроля Организации, руководство принимает меры по снижению своих затрат для минимизации возможных потерь в то время, как отрицательные события и условия продолжаются, и поддерживает денежные резервы, чтобы обеспечить продолжение своей деятельности после отчётной даты.

Помимо принятых мер, указанных выше, Организация не видит иных мер, которые она может принять сейчас для смягчения и нейтрализации негативного влияния вышеупомянутых факторов на ее деятельность, кроме как продолжать отслеживать события на рынке в России и за рубежом, предполагая, что стабилизация геополитической и экономической ситуации может стать основой для восстановления отрасли и возникновения новых возможностей для развития Организации. Непрерывная работа Организации в долгосрочной перспективе будет зависеть от спроса на ее услуги на рынке.

Генеральный директор _____ Бочаров Р.Г.

Главный бухгалтер _____ Слесарева А.Ю.

«04 » марта 2024 года