

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НКТ СОФТВЭР»**

**Пояснения к Бухгалтерскому
балансу и Отчету о финансовых
результатах
ООО «НКТ Софтвэр»
за 2023 год**

Раздел 1. Основные сведения

1.1 Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «НКТ Софтвэр»

Сокращенное наименование Общества: ООО «НКТ Софтвэр»

Юридический адрес Общества: 125315, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 1

Почтовый адрес Общества: 125315, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 1

ИНН: 7743676000 **КПП:** 774301001

ОГРН: 1087746118162

Дата государственной регистрации Общества: 28.01.2008

Основные виды деятельности Общества:

- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
- 62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 218 чел.;

в 2022 году – 168 чел.;

в 2021 году – 115 чел.

Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - Президент Общества:

Сазонов Евгений Валерьевич.

Главный бухгалтер Общества:

Завертяев Иван Сергеевич.

Сведения о составе Совета директоров:

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

1.2 Структура складочного капитала и основные участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 тыс. руб. Основными участниками Общества являются по состоянию на:

Наименование общества	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Доля участия (%) в УК ООО НКТ Софтвэр	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия (%) в УК ООО НКТ Софтвэр	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия (%) в УК ООО НКТ Софтвэр	Доля участия (%) в УК НКТ Софтвэр
FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED	99	495	99	495	99	495
ООО «ОИЛКАРД»	1	5	1	5	1	5
Итого	100	500	100	500	100	500

1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «НКТ Софтвэр» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на:

№ п/п	Наименование общества	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения НКТ Софтвэр в уставном капитале (%)	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения НКТ Софтвэр в уставном капитале (%)	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения НКТ Софтвэр в уставном капитале (%)
1	---	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	-

1.4 Данные об Аудиторе Общества

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662), являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006017998; Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29; телефон, факс: (495) 775-2200, (495) 775-2201; адрес электронной почты: www.finexpertiza.ru; info@finexpertiza.ru

1.5 Бенефициар, связанные стороны, операции со связанными сторонами

Бенефициар – это физлицо, которое прямо или при посредничестве третьих лиц владеет более чем 25% капитала юридического лица или же обладает возможностями для осуществления контроля за действиями данного юридического лица.

До 14.08.2023: ООО «НКТ Софтвэр» бенефициарных владельцев не имело. Общество входило в группу компаний “FleetCor”, возглавляемую акционерным обществом FleetCor Technologies, Inc. Акции данной компании свободно обращаются на Нью-Йоркской Фондовой Бирже (NYSE); тикер “FLT”, а перечень собственников компании регулярно

меняется и находится в свободном доступе на официальном сайте Фондовой Биржи: <https://www.nyse.com/quote/XNYS:FLT>.

С 14.08.2023: конечным бенефициаром ООО «НКТ Софтвэр» является гр-н РФ Таврин Иван Владимирович.

Перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Основное хозяйственное общество			
FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED (ФЕЙДОССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	A	A	не было
Основной управленческий персонал			
Президент – Кремнев Антон Юрьевич	-	B	прекращено 15.08.2023
Президент Сазонов Евгений Валерьевич	B	-	не было
Другие связанные стороны			
ООО "ОИЛКАРД"	C	C	не было
ООО «Элтоп»	C	C	не было
ООО «ППР»	C	C	не было
ООО "СТК "Петрол Плюс"	C	C	не было
ООО ТД "Смарт-Технологии"	C	C	не было
ООО "ТД НКТ"	-	C	прекращено 19.12.2022
UAB Transit Card International (ЗАО «Транзит Кард Интернешнл»)	C	C	не было
ТОО «Петрол Плюс Кардс Азия»	C	C	не было
ООО «Петрол Плюс Кардс Украина»	C	C	не было
ООО «Авто Карт нефть»	C	C	не было
ООО "Джи Пи Си Рус" (ИНН 7703400140)	C	C	не было
ООО " Джи Пи Си Рус " (ИНН 6167108933)	C	C	не было

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2023 г.	за 2022 г.	
OU Transit Cargo International (Паевое товарищество «Транзит Карго Интернешнл»)	С	С	не было
Transit Card International Polska sp. z o.o. (ООО «Транзит Кард Интернешнл Польска»)	С	С	не было
DLODAX INVESTMENTS LIMITED (ДЛОДАКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	С	С	не было
FleetCor Luxembourg Holding2 S.à.r.l. (Частная компания с ограниченной ответственностью «ФлитКор Люксембург Холдинг2»)	-	С	прекращено 14.08.2023
FleetCor Luxembourg Holding1 S.à.r.l. (Частная компания с ограниченной ответственностью «ФлитКор Люксембург Холдинг1»)	-	С	прекращено 14.08.2023
ООО «Финансовые решения»	С	-	не было
АО «Новый Холдинг-2»	С	-	не было
ООО «Джи Эл Эл Рус»	С	-	не было
ООО «Новые решения-2»	С	-	не было
ООО «Инвестиционные решения-1»	С	-	не было
ООО «Кисмет Капитал Групп»	С	-	не было

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

Общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) хозяйственное общество имеет более двадцати процентов уставного капитала первого общества.

Операции с основным управленческим персоналом приведены в подразделе 1.6 настоящей пояснительной записки.

1.6 Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «НКТ Софтвэр», т.е. перечень связанных сторон:

Период 01.01.2023 – 31.12.2023 гг.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2023 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2023 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
1	ООО «ППР»	125315, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 1 Руководитель Сазонов Е.В.	Договор займа б/н от 05.12.2017, денежными средствами по истечении трех лет со дня заключения договора (безналичная оплата).	-26 282	-1 152	27 433	0
			Договор субаренды недвижимого имущества №Ф.О.-2051/19 от 28.10.2019, денежными средствами не позднее пятого числа текущего месяца (безналичная оплата).	-7 157	-8 875	14 863	-1 169
			Лицензионный договор от 01.05.2022, денежными средствами в течение 30 дней (безналичная оплата).	277 222	1 042 830	-648 000	672 052
2	ООО «Джи Пи Си Рус»	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, переулок Доломановский, дом 70Д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23 Руководитель Сазонов Е.В.	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022, денежными средствами в течение 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	18 569	280 702	-273 114	26 157
			Договор поставки №б/н от 01.07.2022, денежными средствами по счету на оплату (безналичная оплата).	-15	--	15	--
3	ООО «Джи Пи Си Рус»	125195, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Ховрино, ул. Смольная, д. 20А, помещение 4/8, ком. 11 Руководитель Сазонов Е.В.	--	--	--	--	--
4	ООО «ОИЛКАРД»	125315, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. VIII, ком. 17 Руководитель Сазонов Е.В.	--	--	--	--	--

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2023 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2023 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
5	ООО «Элтоп»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 24 Руководитель управляющей организации ООО «ППР» - Сазонов Е.В.	--	--	--	--	--
6	ООО «СТК «Петрол Плюс»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 8 Руководитель Сазонов Е.В.	Договор №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	-66 124	280 916	-193 454	21 338
			Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата/взаимозачет).	--	5 985	-4 848	1 137
			Лицензионный договор б/н от 01.05.2022 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата)	32 008	109 166	-134 031	7 143
7	Transit Card International Polska Sp.z.o.o. (Польша)	Аллея Солидарности, 117/606, 00-140, Варшава, Польша	--	--	--	--	--
8	UAB "Transit Card International"	Mindaugo g. 44-82, Vilnius, Lithuania, LT-01311	--	--	--	--	--
9	OÜ TRANSIT CARGO INTERNATIONAL	Estonia pst 1, Kesklinna district, T allinn city, Harju county, 10143	--	--	--	--	--
10	ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алматинский район, ул. Богенбай батыра, д. 132, офис 211 ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	--	--	--	--	--

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2023 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2023 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
11	FEIDOSS A INVESTMENTS LIMITED	Kennedy, 12, KENNEDY BUSINESS CENTRE, 2 nd floor, 1087, Nicosia, Cyprus	--	--	--	--	--
12	DLODAX INVESTMENTS LIMITED	Kennedy, 12, KENNEDY BUSINESS CENTRE, 2 nd floor, 1087, Nicosia, Cyprus	--	--	--	--	--

Период 01.01.2022 – 31.12.2022 гг.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2022 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2022 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
1	ООО «ППР»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 1 Руководитель Кремнев А.Ю	Договор займа б/н от 05.12.2017, денежными средствами по истечении трех лет со дня заключения договора (безналичная оплата).	-25 042	1 240	---	-26 282
			Договор субаренды недвижимого имущества №Ф.О.-2051/19 от 28.10.2019, денежными средствами не позднее пятого числа текущего месяца (безналичная оплата).	-45 070	21 470	59 384	-7 157
			Лицензионный договор Ф.О.-0152/20 от 01.02.2020, денежными средствами в течение 5 дней (со дня подписания Спецификации) (безналичная оплата).	298	1 190	1 488	--
			Лицензионный договор от 01.05.2022, денежными средствами в течение 30 дней (безналичная оплата).	---	736 075	458 853	277 222
			Договор доработки программного обеспечения №Ф.О.-2042/19 от 01.10.2019, денежными средствами по счету на оплату (безналичная оплата).	17 345	64 347	81 692	---

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2022 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2022 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
2	ООО «Джи Пи Си Рус»	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, переулок Доломановский, дом 70Д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23 Руководитель Кремнев А.Ю.	Договор ТП № Ф.О-2103/20 от 01.10.2020, денежными средствами не позднее пятого числа текущего месяца (безналичная оплата).	930	4 142	5 071	--
			Лицензионный договор №Ф.О-0153/20 от 01.02.2020, денежными средствами в течение 5 банковских дней со дня подписания соответствующей Спецификации (безналичная оплата).	298	1 190	1 488	--
			Лицензионный договор б/н от 01.05.2022, денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	--	136 200	117 631	18 569
			Договор поставки №б/н от 01.07.2022, денежными средствами по счету на оплату (безналичная оплата).	--	15		-15
3	ООО «Джи Пи Си Рус»	125195, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ховрино, ул. Смольная, д. 20А, помещение 4/8, ком. 11 Руководитель Кремнев А.Ю.	--	--	--		--
4	ООО «ОИЛКАРД»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. VIII, ком. 17 Руководитель Кремнев А.Ю.	--	--	--		--

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2022 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2022 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
5	ООО «Элтоп»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 24 Руководитель управляющей организации ООО «ППР» - Кремнев А.Ю.	--	--	--	--	--
6	ООО «СТК «Петрол Плюс»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 8 Руководитель Кремнев А.Ю.	Договор №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	-123 419	341 591	284 296	-66 124
			Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	--	7 077	7 077	--
			Лицензионный договор б/н от 01.05.2022 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата)	--	70 993	38 985	32 008
7	Transit Card International Polska Sp.z.o.o. (Польша)	Аллея Солидарности, 117/606, 00-140, Варшава, Польша Руководитель Кремнев А.Ю. (член правления)	--	--	--	--	--
8	UAB “Transit Card International”	Mindaugo g. 44-82, Vilnius, Lithuania, LT-01311 ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала UAB “Transit Card International”	--	--	--	--	--

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2022 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течение 2022 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
9	OÜ TRANSIT CARGO INTERNATIONAL	Estonia pst 1, Kesklinna district, Tallinn city, Harju county, 10143 UAB “Transit Card International”, лицо, контролируемое ООО «ППР», - участник 100 % OÜ TRANSIT CARGO INTERNATIONAL	--	--	--		--
10	ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алматинский район, ул. Богенбай батыра, д. 132, офис 211 ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	--	--	--		--
11	FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED	Kennedy, 12, KENNEDY BUSINESS CENTRE, 2 nd floor, 1087, Nicosia, Cyprus ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED	--	--	--		--
12	DLODAX INVESTMENTS LIMITED	Kennedy, 12, KENNEDY BUSINESS CENTRE, 2 nd floor, 1087, Nicosia, Cyprus UAB “Transit Card International”, лицо, контролируемое ООО «ППР», - участник 99,975% DLODAX INVESTMENTS LIMITED	--	--	--		--

Денежные потоки по взаимозависимым лицам за 2023 г.:Поступления ДС по взаимозависимым лицам

Счет Дт	Счет Кт	Субконто Кт1	Субконто Кт2	Сумма, тыс. руб.
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	225 239
ИТОГО				225 239
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	648 000
ИТОГО				648 000
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Договор №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020	127 330
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Договор на закупку ПО № 14-0778-13 от 01.01.2013	4 849
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	123 863
ИТОГО				256 042
ВСЕГО				1 129 281

Списания ДС по взаимозависимым лицам

Счет Дт	Счет Кт	Субконто Дт1	Субконто Дт2	Сумма, тыс. руб.
76.08	51	Передовые Платежные Решения	Договор субаренды №Ф.О.-2051/19 от 28.10.2019	-14 863
76.08	51	Передовые Платежные Решения	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	-100 00
ИТОГО				-114 863
76.08	51	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Основной договор	-15
ИТОГО				-15
ВСЕГО				-114 878

Денежные потоки по взаимозависимым лицам за 2022 г.:Поступления ДС по взаимозависимым лицам

Счет Дт	Счет Кт	Субконто Кт1	Субконто Кт2	Сумма, тыс. руб.
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор ТП № Ф.О- 2103/20 от 01.10.2020	5 071
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Лицензионный договор №Ф.О-0153/20 от 01.02.2020	1 488
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	117 631
ИТОГО				124 190
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Договор №Ф.О.-2042/19 от 01.10.2019	81 692
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Лицензионный договор №Ф.О-0152/20 от 01.02.2020	1 488
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	458 853
ИТОГО				542 033
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Договор №Ф.О.-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020	113 500
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018	7 077
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	24 830
ИТОГО				145 407
ВСЕГО				811 631

Списания ДС по взаимозависимым лицам

Счет Дт	Счет Кт	Субконто Дт1	Субконто Дт2	Сумма, тыс. руб.
76.08	51	Передовые Платежные Решения	Договор субаренды №Ф.О.-2051/19 от 28.10.2019	-59 384
ИТОГО				-59 384
ВСЕГО				-59 384

Сделки с основным управленческим персоналом в 2023 году не заключались.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:						
2023 год						
1.	Управленческий персонал организации	2022	Оплата труда за отчетный период	20 816,1	Президент	Окончательно погашено в 2022 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	738,8		Выплачено полностью в 2022 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	109,4		Окончательно погашено в 2022 г.
		2023	Оплата труда за отчетный период	112 772,5	Президент	Окончательно погашено в 2023 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	9 695,2		Выплачено полностью в 2023 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	536,3		Окончательно погашено в 2023 г.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества на 2023 год.

Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта на 2023 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Учетная политика сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

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

Организация определяет уровень существенности при отражении информации в бухгалтерской отчетности. При этом показатель признается существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;

- если характер показателя или конкретные обстоятельства его возникновения могут повлиять на принятие экономического решения.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату представлены в таблице:

Дата	Наименование валюты и ее курс за 1 единицу, руб.		
	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов Соединенного королевства
31.12.2023 г.	89,6883	99,1919	114,5320
31.12.2022 г.	70,3375	75,6553	84,7919
31.12.2021 г.	74,2926	84,0695	100,0573

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

2.3 Нематериальные активы

В отчетном 2023 году организация ООО «НКТ Софтвэр» **не проводила** кампании по досрочному переходу на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 30.05.2022 №86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г. №204н, в части учета капитальных вложений в нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее, по тексту – НМА) является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается:

Совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

НМА не проверяются на обесценение.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации нематериальных активов:

Наименование НМА	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
API сервера авторизации	60	Линейный
INIT-105 № 139 СТРАХОВАНИЕ	60	Линейный
INIT-109 "№159 Модификации карточек мойки и шиномонтажа"	60	Линейный
INIT-110 №164 Двухфакторная авторизация	60	Линейный
INIT-112_№170 Страхование грузов	60	Линейный
INIT-75 "№130 "Процесс авторизации"	60	Линейный
INIT-94 №121 Блокировка договора	60	Линейный
INIT-№ 175 РЕМОНТ (YEZ)	60	Линейный
PPR Pay API	60	Линейный
PPR Pay Benzuber Integration Service	60	Линейный
PPR Pay GPN Integration Service	60	Линейный
Авторизационный сервер - версия 8	60	Линейный
Апплет для смарт-карт Petrol7 версии 1.4.1	60	Линейный
Интеграционный фреймворк	60	Линейный
Каф	60	Линейный
Лэндинг	60	Линейный
Маркетплейс 1.0	60	Линейный
Мобильный Терминал	60	Линейный
ПО Fast Service Bus	60	Линейный
ПО Petrol Pay II	60	Линейный
ПО для терминалов Verifone v200t	60	Линейный
ПО Личный кабинет 2.0	60	Линейный
ПО модуль"Операционный центр. API"	60	Линейный
ПО Мой ППР	60	Линейный
ПО терминала системы PetrolPlus для obsл.карт форм.WAY 4	120	Линейный
Прием карт ЕвроШелл на сети терминалов 2005-го эквайера	60	Линейный
Товарный знак "НКТ" №450696	120	Линейный
Чат-бот Голос	60	Линейный
Чат-бот Текст	60	Линейный

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

2.4 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

НИОКТР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКТР определяется структурным подразделением, иницирующим данные расходы, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не может превышать 5 лет.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов.

Если НИОКТР не дали положительных результатов, в целях налогового учета признание таких затрат осуществляется в течение 12 месяцев равномерно, а в целях бухгалтерского учета относится к прочим расходам отчетного периода единовременно.

В 2023 году у компании ООО «НКТ Софтвэр» факты НИОКТР не давших положительного результата отсутствовали.

2.5 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В 2022 году в отношении ФСБУ 6/2020 и 25/2018 организация выбрала альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, который допускал не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом в 2022 году на применение новых стандартов согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 и пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В Обществе отсутствуют договоры финансовой аренды, а по договорам операционной аренды в отчетном 2023 году применение ФСБУ 25/2018 описано в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

Принципы и особенности учета основных средств (далее, по тексту – ОС) в Обществе:

1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затратами на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна;
- вне зависимости от стоимости за единицу, учитываемые в составе групп Здания, Сооружения, Передаточные устройства, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Многолетние насаждения, Земельные участки.

2. К незначительным активам относятся активы стоимостью до 100 000 (Ста тысяч) рублей, если срок их использования свыше 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, начиная с момента, когда объект основных средств становится доступным для использования в соответствии с намерениями руководства, и производится до полного погашения стоимости объекта или до его выбытия.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной руководителем, и ответственной за ввод в эксплуатацию основных средств.

При назначении срока полезного использования приоритет в суждении отдается ожидаемому сроку использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью на основании технической документации, сведений изготовителя, а также данных о сроках и условиях использования объекта предыдущим владельцем.

В случае недостаточности информации из технической документации, учитывается отнесение объекта к определенной группе основных средств согласно справочнику ОКОФ и рекомендуемый срок полезного использования, установленный для данной группы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01/01/2002 №1).

Методом начисления амортизации является линейный метод. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается: стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок с момента несения затрат на его приобретение (сооружение) на счете 08 до момента ввода в эксплуатацию превышает 12 месяцев и при этом все затраты по подготовке таких объектов имущества к использованию являются существенными.

2.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.7 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;

- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей;
- для векселей – каждый вексель;
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке);
- по мультивалютным займам - заем, предоставленный каждым траншем по договору займа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии:

- по акциям - по средней первоначальной стоимости,
- по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.8 Материально-производственные запасы

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Начало применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективных корректировок в учете не потребовало.

Материально-производственные запасы (далее, по тексту – МПЗ) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета МПЗ устанавливается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и/или потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

МПЗ, готовая продукция, товары оцениваются при их постановке на учет в размере фактических затрат по их приобретению (созданию), а также приведению их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

С учетом особенностей взаимоотношений с поставщиками затрат на транспортировку товаров до мест хранения не возникает.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- платежи, связанные с получением лицензии на «конкурентные» права, отвечающие понятию «контроля» и ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на добычу, освоение природных ресурсов и т.д.);
- другие объекты расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - условием платежа «по предъявлении/до востребования» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В отчете движения денежных средств (далее, по тексту – ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу

Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на 31 декабря отчетного года.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- 1) уплата/возврат гарантированного взноса для участия в тендере.

2.11 Кредиты и займы полученные

Расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению);
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, - равномерно в течение срока действия договора.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В Обществе величина оценочного обязательств, предусмотренного МСФО 37, рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств, где исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в расчетном месяце: а именно, актуальный средний заработок на конец расчетного месяца, умножается на все неиспользованные дни отпуска по каждому сотруднику и вычитается сумма по каждому сотруднику, которая накоплена на конец прошлого месяца ($28/12 * \text{средний заработок} + \text{страховые взносы}$).

Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

2.13 Порядок определения резервов сомнительных долгов

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

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, вероятность погашения которых оценена расчетным путем менее 5%.

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, со стороны которых вероятность исполнения обязательств, либо возврата аванса признается как крайне низкая.

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней прочей дебиторской задолженности, вероятность погашения которой признается как крайне низкая.

2.14 Признание дохода

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от торговли розничной компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.41).

Остальные доходы признаются прочими поступлениями.

Общество учитывает выручку от продаж методом начисления на дату перехода права собственности к Покупателю.

Выручка отражена в «Отчете о финансовых результатах» в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость).

2.15 Признание расходов

Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет соответствующего субсчета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.16 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за минусом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении аванса.

2.17 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы НДС, начисленной при получении аванса.

2.18 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «НКТ Софтвэр» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Управление Холдингом, который является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях.

- программный продукт 1С: Зарплата и управление персоналом 8 предназначена для комплексной автоматизации кадрового учета и расчета заработной платы.

Данные системы предназначены для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.19 Порядок учета государственной помощи

Деятельность организации характеризуется отсутствием государственной помощи.

2.20 Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Бухгалтерском балансе отражается развернуто.

2.21 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, согласно положению по учетной политике п. 1.7 не менее 5%, а также исходя из характера показателей или конкретных обстоятельств.

2.22 Иные способы учетной политики. События после отчетной даты

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

Учет событий после отчетной даты осуществляется согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Оценка структуры баланса

На 31.12.2023, на 31.12.2022 и 31.12.2021 валюта баланса Общества составляет 958 511 тысяч рублей, 656 121 тысяч рублей и 241 054 тысяч рублей, соответственно.

Структура активов на 31.12.2023 год представляет следующее:

- внеоборотные активы – 196 829 тысяч рублей или 20,53 %;
- оборотные активы – 761 683 тысяч рублей, или 79,47 %.

Структура пассива на 31.12.2023 год представляет следующее:

- капитал и резервы – 833 374 тысяча рублей или 86,94 %;
- долгосрочные обязательства – 31 151 тысяч рублей, или 3,25 %;
- краткосрочные обязательства – 93 986 тысяч рублей, или 9,81 %.

3.2 Нематериальные активы

Информация о стоимости нематериальных активов, суммах накопленной амортизации, а также о движении нематериальных активов за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №1.1 табличной части пояснений.

Затраты по созданию НМА, работы по которым еще не закончены, и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы», представлены в таблице №1.5 табличной части пояснений, которые на 31.12.2023 год составили 9 035 тысячи рублей.

3.3 Основные средства

Информация о движении основных средств, числящихся по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 пояснений.

Признание права пользования активом отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 11501 «Право пользования активом» и 1150 «Основные средства», которое более подробно представлено в таблице №2.1 табличной части пояснений, и на 31.12.2022 год составило 38 917 тысяч рублей, а на 31.12.2023 год составило 30 575 тысяч рублей.

Признание обязательства по аренде отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 14501 «Обязательство по аренде» и 1450 «Прочие обязательства» которое более подробно представлено в таблице №10.1 табличной части пояснений, и на 31.12.2022 года составило 36 805 тысяч рублей, а на 31.12.2023 год составило 30 919 тысяч рублей.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Основные средства фактически неэксплуатируемые, демонтированные, устаревшие или непригодные к дальнейшему использованию по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Основные средства, предназначенные для продажи на 31.12.2023 года, отсутствуют.






Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию на 31.12.2023 года, отсутствуют.

Основные средства и объекты незавершенного строительства, находящихся в залоге, с по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

В 2022 году источником формирования ставки дисконтирования при применении ФСБУ 25/2018 послужил интернет ресурс <https://www.sravni.ru/>, где на момент ввода Права пользования активом была рассчитана средняя ставка в размере - 11% , основываясь на пункт 15 ФСБУ 25/2018.

В таблице ниже (Таблица №1) представлен тарифные ставки кредитных учреждений:

Таблица № 1

 Сбербанк лиц. №1481 оборотный ★ 2.2 8 880 отзывов	Сумма от 100 тыс. Р	Срок до 36 месяцев	Ставка от 13%	Перейти на сайт
 Россельхозбанк лиц. №3349 льготный для исполнителей С... ★ 2.3 1 261 отзыв	Сумма Индивидуально	Срок до 15 лет	Ставка 1% — 5%	Отправить заявку
 Абсолют Факторинг ФАКТОРИНГ	Сумма Индивидуально	Срок Индивидуально	Комиссия от 10,95%	Отправить заявку
Сумма 8 755 000 000 Р	Форма организации ООО	Показать 15		
Тип кредита ▼ Цель кредита ▼ Факторинг С господдержкой Без залога Под залог недвижимости				
Лучший эквайринг - 0,9% 8 800 333 25 50 psbank.ru ПАО «Промсвязьбанк», Генеральная лицензия ЦБ РФ № 3251.				
 Транскапиталбанк лиц. №2210 ОВЕРДРАТ ★ 4.6 148 отзывов	Сумма Индивидуально	Срок до 12 месяцев	Ставка от 11%	Отправить заявку
 ФК Открытие лиц. №2209 ВОЗОБНОВЛЯЕМАЯ ЛИНИЯ ★ 3.2 1 961 отзыв	Сумма от 1 млн. Р	Срок до 60 месяцев	Ставка от 11%	Отправить заявку

Ставка дисконтирования: Абсолют Факторинг – 10,95%

ФК Открытие – 11%

Транскапиталбанк – 11%

$$\text{ИТОГО: } (10,95+11+11)/3=11\% = 11\%/12\text{мес.} =$$

0,917 (ставка ежемесячного дисконтирования)

На 31.12.2023 год Обществом неисключительные права на ПО, полученные в пользование, составляют 3 487 тысяч рублей.

3.4 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по строке по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021. По состоянию на 31.12.2022 год отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1.

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

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, тысяч рублей:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных «рублевых» и «валютных» счетах	1 412,3	138	4 811
Краткосрочные банковские депозиты	7 253,3	83 228	100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 666	83 366	4 911

Краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов сроком предоставления до 3 месяцев и «до востребования», Общество признает денежными эквивалентами.

В таблице ниже представлена «увязка» сравнительных показателей, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса за отчетный период и период, предшествующий отчетному:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
на 31.12. 2022 г., тыс. руб.	на 31.12 2023 г., тыс. руб.	Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Январь- Декабрь 2023 г., тыс. руб.
83 366	8 666	83 366	8 666

3.6 Запасы

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 4.1 Пояснений.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 года не формировался в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

3.7 Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2023 года в сумме 751 183 тысяч рублей и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 34 066 тысяч рублей;
- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 706 984 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 10 132 тысячи рублей.

- на 31.12.2022 года в сумме 346 274 тысяч рублей и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 6 162 тысяч рублей;
- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 332 260 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 8 220 тысячи рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составил 345 тысяч рублей и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва (тыс. руб.)
Архангельский филиал Татнефть-АЗС-Запад	28
ИУП "Топливная Процессинговая Компания-запад"	49
НК РОСНЕФТЬ-ЯМАЛНЕФТЕПРОДУКТ ПАО	19
РН-Абхазия (Э)	249
ИТОГО	345

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял 368 тысяч рублей и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва (тыс. руб.)
Архангельский филиал Татнефть-АЗС-Запад	28
ИУП "Топливная Процессинговая Компания-запад"	72
НК РОСНЕФТЬ-ЯМАЛНЕФТЕПРОДУКТ ПАО	19
РН-Абхазия (Э)	249
ИТОГО	368

3.8 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:
Действующая редакция Устава Общества утверждена протоколом единственного акционера (собранием акционеров, участником и т.д.) Общества от 10 июня 2016 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 20.07.2016 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года оплачен полностью и составляет 500 тысяч рублей.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общество может создавать резервный фонд в размере не менее 25% от размера Уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2023 года решения единоличного исполнительного органа Общества о создании резервного фонда не принималось.

3.9 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2023 года в сумме 67 639 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 6 586 тысяч рублей;

- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 1 050 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, в сумме 55 623 тысяч рублей;
- задолженность прочая, в сумме 4 381 тысяч рублей;

на 31.12.2022 года в сумме 125 624 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 12 700 тысяч рублей;
- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 56 520 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, в сумме 56 404 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 год отсутствует, а на 31.12.2022 год – 26 282 тысячи рублей. Срок погашения займа и процентов по нему – 05 декабря 2023 год.

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах (далее, по тексту – ОФР):

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по строке 2110 «Выручка» ОФР представляют собой:

- за 2023 год 1 251 456 тысячи рублей;
- за 2022 год 1 026 258 тысяч рублей.

Себестоимость продаж по строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» составила в 2023 году 499 126 тысяч рублей, а в 2022 году 356 530 тысячи рублей и представляет собой себестоимость проданных товаров, работ, услуг, соответственно.

Управленческие расходы по строке 2220 «Управленческие расходы» ОФР составили в 2023 году в сумме 364 822 тысяч рублей, а в 2022 году 202 914 тысяч рублей, соответственно.

Расшифровка данных статей представлена в таблице 6 Пояснений.

Прибыль от продаж по строке 2200 ОФР составила с 2023 году 389 979 тысяч рублей и в 2022 году 466 814 тысяч рублей, соответственно.

3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы в ОФР представляются развернуто.

Прочие доходы расходы в представлении в таблице ниже и составили, тыс. руб.:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Доходы от участия в других организациях по строке 2310 ОФР	-	-
Прочие доходы по строке 2320 ОФР «Проценты к получению»	2 816	1 616
Прочие доходы по строке 2340 ОФР, всего:	12 016	7 868
<i>в т.ч.:</i>		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	187	266
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	583	742
Доходы от корректировки резерва отпусков за счёт "перегулянных" отпусков	9 562	6 774
Прочие внереализационные доходы	77	27
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	29
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	1
Списание ДЗ/КЗ (не принимаемые)	1 565	29
Списание ДЗ/КЗ (принимаемые)	42	-
Прочие доходы по строке 2330 ОФР «Проценты к уплате»	3 839	1 240
Прочие расходы по строке 2350 ОФР, всего:	8 522	2 246
<i>в т.ч.:</i>		
Начисление резерва по сомнительным долгам	163	634
Пени	1	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
Прочие расходы	44	57
Расходы на персонал (Прочее)	1 879	1 149
Расходы на услуги банка	250	339
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	10
Списание ДЗ/КЗ (не принимаемые)	6 185	57

3.12 Прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода или условного дохода, скорректированных на сумму постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств.

Прибыль до налогообложения по итогам 2023 года была получена Обществом в размере 389 979 тысяч рублей, за 2022 год 472 812 тысяч рублей, информация представлена по строке 2300 ОФР «Прибыль (убыток) до налогообложения», поскольку Общество занимается разработкой отечественного программного обеспечения (продукта), т.е. признается аккредитованной ИТ-компанией, то с 01 января 2022 года ставка по налогу на прибыль составляет 0%, т.е. условный расход по налогу на прибыль за 2022 год равен 0 рублей и отражен по строке 2411 ОФР «Текущий налог на прибыль» (п. 25 ПБУ 18/02).

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год равны нулю, поскольку:

а) согласно пункту 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших/погашенных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, которая для ООО НКТ «Софтвэр» равна 0% на период с 2022 по 2024 года;

б) согласно пункту 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших/погашенных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, которая для ООО НКТ «Софтвэр» равна 0% на период с 2022 по 2024 года.

Расшифровка строк 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	код стр. ОФР	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	Прибыль до налогообложения	2300	389 979	472 812
2	Налог на прибыль	2410	(0)	(0)
2.1.	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(0)	(0)
	в том числе:			
2.1.1.	Условный расход по налогу на прибыль		(0)	(0)
2.1.2.	Постоянный налоговый расход		(0)	(0)
2.1.3.	изменение отложенного налога на прибыль	2412	(0)	(0)
3	Прочее	2460	(0)	(0)
4	Чистая прибыль (убыток) стр. 1+стр. 2+стр. 3	2400	389 979	472 812

3.13 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году Обществом не проводилось распределение чистой (нераспределенной) прибыли, а также не создавались фонды специального назначения.

3.14 Изменение оценочных значений

Амортизация, как метод бухгалтерского учета, применяется с использованием оценочных суждений. Поскольку значение статьи основные средства в балансе организации невелико, амортизация не оказывает значительное влияние на представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организаций в финансовой отчетности.

Организация раскрывает информацию об оценочных значениях в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах часть 2 Раздел 2. Основные средства.

3.15 Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Организация отразила в бухгалтерском учете и включила в бухгалтерскую отчетность информацию о следующих видах обязательств, исполнения которых организация не может избежать в будущем и сумма которых может быть оценена с достаточной степенью уверенности: резервы на выплату обязательств перед сотрудниками – в сумме исчисленных по состоянию на 31.12.2023 года обязательств организации, исполнение которых приходится на 2024 год – 26 347 тысячи рублей.

На момент подписания бухгалтерской отчетности в отношении данных оценочных обязательств отсутствуют существенные неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства.

Организация не располагает информацией о возможном поступлении встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении оценочного обязательства.

3.16 Совместная деятельность

Организация в 2023 и 2022 годах не участвовала в совместной деятельности.

3.17 Государственная помощь

Общество в течение 2023 и 2022 года не получало государственную помощь.

3.18 Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.19 Информация о прекращаемой деятельности

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

3.20 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21 Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлено.

3.22 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.23 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

В 2023 отчетном периоде осуществлялись операции по пересчету выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.24 Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У руководства организации нет планов и намерений прекращать деятельность организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества планируется и далее быть прибыльной.

3.25 События после отчетной даты

События после отчетной даты - существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.26 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

К неизбежным рискам, оцениваемым руководством Организации как допустимый, относится риск неоплаты дебиторской задолженности покупателей, он регулируется путем применения порядка работы с покупателями «по предоплате».

В 2023 продолжалась нестабильность на мировом рынке, вызванная событиями после 24 февраля 2022 года, началом введения специальной военной операции на территории Украины. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

Величина чистых активов ООО «НКТ Софтвэр» на 31.12.2023 год составляет 833 374 тысяч рублей, в том числе: уставный капитал 500 тысяч рублей и нераспределенная прибыль 832 874 тысячу рублей.

В 2024 году планируется дальнейшее развитие деятельности компании: увеличение объемов реализации топлива за счет привлечения новых клиентов. В рамках функционирования системы внутреннего контроля организация осуществляет выявление наличия и изменения рисков, потенциально способных оказать существенное влияние на финансовое положение и условия хозяйствования.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Президент ООО «НКТ Софтвэр» _____ Сазонов Е.В.

Главный бухгалтер _____ Завертяев И. С.

«20» марта 2024 г.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	127 221	(23 781)	40 898	-	-	(31 216)	-	-	-	168 119	(54 997)
	5110	за 2022г.	25 973	(6 574)	101 247	-	-	(17 207)	-	-	-	127 221	(23 781)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	211	(117)	-	-	-	(12)	-	-	-	211	(128)
	5111	за 2022г.	211	(103)	-	-	-	(14)	-	-	-	211	(117)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	20 902	(10 390)	-	-	-	(3 914)	-	-	-	20 902	(14 305)
	5112	за 2022г.	25 762	(6 472)	101 247	-	-	(17 193)	-	-	-	127 010	(23 664)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	65	65	47
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	2	2	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	63	63	47

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	39 444	10 490	-	40 898	9 035
	5170	за 2022г.	72 934	67 813	(56)	101 247	39 444
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	50 037	(11 119)	-	-	-	(8 343)	-	-	-	50 037	(19 462)
	5210	за 2022г.	50 037	-	-	-	-	(11 119)	-	-	-	50 037	(11 119)
в том числе:													
Право пользования активом (в том числе: По договору аренды №Ф.О - 2051/19 от 28.10.2019. Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 30.06.2026 г.)	5201	за 2023г.	50 037	(11 119)	-	-	-	(8 343)	-	-	-	50 037	(19 462)
	5211	за 2022г.	50 037	-	-	-	-	(11 119)	-	-	-	50 037	(11 119)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 389	2 389	45 964
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

			На начало года				Изменения за период				На конец периода		
							выбыло						
Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3	-	3	499 120	(499 120)	-	-	X	3	-	3
	5420	за 2022г.	-	-	-	356 605	(356 602)	-	-	X	3	-	3
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3	-	3	4	(4)	-	-	-	3	-	3
	5421	за 2022г.	-	-	-	63	(60)	-	-	-	3	-	3
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	499 104	(499 104)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	356 518	(356 518)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	12	(12)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	12	(12)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	346 642	(368)	2 233 419	-	(1 828 877)	-	(187)	-	-	-	751 183	(345)
	5530	за 2022г.	40 035	-	1 202 433	-	(895 826)	-	(266)	-	-	-	346 642	(368)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	332 260	(368)	1 438 668	-	(1 063 943)	-	(187)	-	-	-	706 984	(345)
	5531	за 2022г.	29 267	-	1 063 536	-	(760 544)	-	(266)	-	-	-	332 260	(368)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6 162	-	338 528	-	(310 624)	-	-	-	-	-	34 066	-
	5532	за 2022г.	3 841	-	33 034	-	(30 713)	-	-	-	-	-	6 162	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 220	-	456 223	-	(454 311)	-	-	-	-	-	10 132	-
	5533	за 2022г.	6 927	-	105 863	-	(104 570)	-	-	-	-	-	8 220	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	346 642	(368)	2 233 419	-	(1 828 877)	-	(187)	X	-	-	751 183	(345)
	5520	за 2022г.	40 035	-	1 202 433	-	(895 826)	-	(266)	X	-	-	346 642	(368)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

				Изменения за период							
				поступление		выбыло					
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	151 906	1 329 871	1 152	(1 415 289)	-	-	-	-	67 639
	5580	за 2022г.	198 302	1 090 804	1 240	(1 138 440)	-	-	-	-	151 906
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	12 700	83 039	-	(89 154)	-	-	-	-	6 586
	5581	за 2022г.	48 454	88 772	-	(124 526)	-	-	-	-	12 700
авансы полученные	5562	за 2023г.	56 520	215 451	-	(270 921)	-	-	-	-	1 050
	5582	за 2022г.	104 067	272 579	-	(320 125)	-	-	-	-	56 520
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	56 404	299 788	-	(300 569)	-	-	-	-	55 623
	5583	за 2022г.	20 738	237 319	-	(201 653)	-	-	-	-	56 404
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	26 282	-	1 152	(27 433)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	25 042	-	1 240	-	-	-	-	-	26 282
прочая	5566	за 2023г.	-	731 593	-	(727 212)	-	-	-	-	4 381
	5586	за 2022г.	1	492 135	-	(492 135)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	151 906	1 329 871	1 152	(1 415 289)	-	X	-	-	67 639
	5570	за 2022г.	198 302	1 090 804	1 240	(1 138 440)	-	X	-	-	151 906

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4	71
Расходы на оплату труда	5620	702 498	489 525
Отчисления на социальные нужды	5630	29 111	23 140
Амортизация	5640	39 369	17 207
Прочие затраты	5650	92 966	29 500
Итого по элементам	5660	863 948	559 443
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	863 948	559 443

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 782	58 047	(45 920)	(9 563)	26 347
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	23 782	58 047	(45 920)	(9 563)	26 346

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

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

10. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

10.1 Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 2023 г.	36 805	-	3 088	(8 974)	-	-	30 919
		за 2022 г.	50 037	-	763	(13 995)	-	-	36 805
в том числе: По договору аренды №Ф.О - 2051/19 от 28.10.2019		за 2023 г.	36 805	-	3 088	(8 974)	-	-	30 919
		за 2022 г.	50 037	-	763	(13 995)	-	-	36 805