

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	0	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе (просроченное обеспечение)	5101	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	0	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(мобильное приложение)	5102	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	0	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(товарный знак)	5103	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	0	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5113	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе: (просроченное обеспечение)	5131	-	-	-
(прочие нематериальные активы)		-	-	-

1.3. 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 20 23 г. ¹	-	116	(-)	(-)	116
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению, созданию товарных знаков	5180	за 20 23 г. ¹	-	116	(-)	(-)	116
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств по видам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		признан убыток по выбывшим объектам)	восстановлен убыток		
Основные средства - всего	5200	за 20 23 г.	0	(0)	49 561	(0)	0	(3 056)	(0)	0	49 561	(3 056)
	5210	за 20 22 г.	607 101	(190 953)	1 571	(608 672)	263 678	(72 725)	(0)	0	0	(0)
в том числе:	5201	за 20 23 г.	0	(0)	43 920	(0)	0	(2 928)	(0)	0	43 920	(2 928)
Права пользования арендой	5211	за 20 22 г.	403 445	(0)	0	(403 445)	69 245	(69 245)	(0)	0	0	(0)
Машины и оборудование	5202	за 20 23 г.	0	(0)	5 641	(0)	0	(128)	(0)	0	5 641	(128)
	5212	за 20 22 г.	190 694	(180 371)	867	(191 561)	182 930	(2 559)	(0)	0	0	(0)
	5203	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
Офисное оборудование	5213	за 20 22 г.	1 718	(1 718)	704	(2 422)	1 810	(92)	(0)	0	0	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5215	за 20 22 г.	11 154	(8 774)	0	(11 154)	9 603	(829)	(0)	0	0	(0)
Другие виды основных средств	5205	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5216	за 20 22 г.	90	(90)	0	(90)	90	(0)	(0)	0	0	(0)
Земельные участки и объекты прироста	5206	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5217	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
Учгоно в составе Материальных ценностей - всего	5220	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5230	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)

2.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		признан убыток (за минусом убытка по выбывшим объектам)	восстановлен убыток		
Основные средства - всего	5200	за 20 23 г.	0	(0)	49 561	(0)	0	(3 056)	(0)	0	49 561	(3 056)
	5210	за 20 22 г.	607 101	(190 953)	1 571	(608 672)	263 678	(72 725)	(0)	0	0	(0)
в том числе для осуществления основной производственной деятельности	5207	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5218	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
административно-управленческих функций	5208	за 20 23 г.	0	(0)	49 561	(0)	0	(3 056)	(0)	0	49 561	(3 056)
	5219	за 20 22 г.	607 101	(190 953)	1 571	(608 672)	263 678	(72 725)	(0)	0	0	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)
	5230	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
				затраты за период	ликвидно / выбыло	принято к учету в качестве основных средств	признан убыток от обесценения (за минусом убытка по выбывшим объектам)		восстановлен убыток от обесценения	
							признан убыток от обесценения (за минусом убытка по выбывшим объектам)	восстановлен убыток от обесценения		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.	0	58	(0)	(0)	(0)	0	58	
	5250	за 20 22 г.	0	362 470	(0)	(362 470)	(0)	0	0	
в том числе:										
Оборудование, предущего монтажа	5241	за 20 23 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
	5251	за 20 22 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
Капитальные вложения в строительство и реконструкцию	5242	за 20 23 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
	5252	за 20 22 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств	5242	за 20 23 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
	5252	за 20 22 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
Осуществление прочих капитальных вложений	5242	за 20 23 г.	0	362 470	(0)	(362 470)	(0)	0	0	
	5252	за 20 22 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	
Расчеты по авансам, вложенным во внеоборотные активы	5242	за 20 23 г.	0	58	(0)	(0)	(0)	0	58	
	5252	за 20 22 г.	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	

2.4. Изменение стоимости основных средств в результате Дестройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости основных средств в результате Дестройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 731	0
в том числе: при осуществлении основного вида деятельности	5261	4 731	0
Здания		0	0
Машины и оборудование	5261 1	4 177	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5261 2	554	0
Земельные участки и объекты природопользования	5261 3	0	0
Распорядительные средства	5261 4	0	0
Другие виды основных средств	5261 5	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. 1	0	(- -)	0	(- -)
	5521	за 20 22 г. 2	0	(- -)	0	(- -)
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 20 23 г. 1	-	(- -)	-	(- -)
	5522	за 20 22 г. 2	-	(- -)	-	(- -)
авансы выданные	5503	за 20 23 г. 1	0	(- -)	0	(- -)
	5523	за 20 22 г. 2	0	(- -)	0	(- -)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. 1	255 463	(- -)	94 022	(- -)
	5530	за 20 22 г. 2	371 231	(- -)	255 463	(- -)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 23 г. 1	245 733	(- -)	80 216	(- -)
	5531	за 20 22 г. 2	307 886	(- -)	245 733	(- -)
авансы выданные	5512	за 20 23 г. 1	2 400	(- -)	11	(- -)
	5532	за 20 22 г. 2	36 373	(- -)	2 400	(- -)
передлата по налогам	5513	за 20 23 г. 1	6 324	(- -)	13 684	(- -)
	5533	за 20 22 г. 2	25 770	(- -)	6 324	(- -)
передлата по взносам		за 20 23 г. 1	0	(- -)	0	(- -)
		за 20 22 г. 2	0	(- -)	0	(- -)
прочие дебиторы	5514	за 20 23 г. 1	1 006	(- -)	111	(- -)
	5534	за 20 22 г. 2	1 202	(- -)	1 006	(- -)
расходы будущих периодов	5515	за 20 23 г. 1	0	(- -)	0	(- -)
	5535	за 20 22 г. 2	0	(- -)	0	(- -)
Итого	5500	за 20 23 г. 1	255 463	(- -)	94 022	(- -)
	5520	за 20 22 г. 2	371 231	(- -)	255 463	(- -)

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5651	за 20 23 г. ¹	0	0
	5571	за 20 22 г. ²	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	836	40 843
	5580	за 20 22 г. ²	5 029	836
в том числе:	5561	за 20 23 г. ¹	425	8 002
поставщики и подрядчики	5581	за 20 22 г. ²	2 637	425
перед персоналом организации	5562	за 20 23 г. ¹	0	15 724
	5582	за 20 22 г. ²		
по страховым взносам перед бюджетом	5563	за 20 23 г. ¹	0	4 643
	5583	за 20 22 г. ²		
по налоговым платежам перед бюджетом	5564	за 20 23 г. ¹	0	12 473
	5584	за 20 22 г. ²	33	0
кредиты и займы	5565	за 20 23 г. ¹	0	
	5585	за 20 22 г. ²		
прочие кредиторы	5566	за 20 23 г. ¹	411	
	5586	за 20 22 г. ²	2 359	411
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	836	40 843
	5570	за 20 22 г. ²	5 029	836

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Технологии – и точка» за 2023 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Технологии – и точка» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество зарегистрировано по адресу: 115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Валовая, д. 26.

Общество было создано 10 марта 2011 г. как Общество с ограниченной ответственностью «Параллелз Десктоп Рисерч» в соответствии с законодательством Российской Федерации: ОГРН 1117746174150.

На основании Решения единственного участника Общества от 12.10.2023 года:

- ООО «ИМ Инжиниринг Сервисез» переименовано в ООО «Технологии – и точка»;
- Общество изменило свой юридический адрес на 115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Валовая, д. 26.

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо – Говор Александр Николаевич.

В течение 2023 года менялись учредители Общества: до 13 сентября 2023 года участниками Общества были Компании Инграм Майкро Глобал Сервисиз Б.в и Инграм Майкро Юроп Б.в. 13 сентября 2023 г. участником Общества стало физическое лицо - Говор Александр Николаевич. С 4 декабря 2023 г. единственным участником Общества стало юридическое лицо Акционерное общество «Вкусно и точка» (АО «ВИТ»), зарегистрированное 13 июля 2022 года в Кемеровской области – Кузбасс, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 304.

Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Общество входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г. составила 116 человек, на 31.12.2022 г. составляла 2 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе определенный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По строке баланса 1110 «Нематериальные активы» Общество отражает, в том числе капитальные вложения в нематериальные активы. В течение отчетного периода объектов, принятых на учет Общества в качестве нематериальных активов, не было.

Капитальные вложения

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество не учитывает активы, соответствующие по своим признакам и характеристикам объектам основных средств, и одновременно имеющие стоимость ниже 40 000 рублей, в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они возникли.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и погашаются посредством амортизации с последующей проверкой на обесценение. Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом на протяжении установленных сроков полезного использования.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Остаточная стоимость ОС, находящихся в собственности Общества, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». В состав показателей этой строки Общество включает суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, связанных с приобретением объектов основных средств.

Арендованные и переданные в аренду объекты основных средств

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении одного из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают определенные в твердой сумме платежи, а именно суммы фиксированной арендной платы, если таковые предусмотрены договорами аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество использует средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям по данным Статистического Бюллетеня Банка России, в качестве основы для определения ставок дисконтирования.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться в случаях: изменения условий договора аренды, изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды, изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество применяет освобождение от признания к своим краткосрочным договорам аренды помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды), если по таким договорам невозможно достоверно определить предполагаемый срок полезного использования. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета в следующем отчетном периоде.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 годы не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

Отложенные налоговые активы/обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные и отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств.

По строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» Общество, на основании п. 19 ПБУ 18/02 отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Доходы

Выручка Общества состоит из

- профильной выручки, которая представляет собой заказную разработку / доработку / модификацию / адаптацию программного обеспечения;
- непрофильной выручки, которая представляет собой услуги по сопровождению и поддержке программного обеспечения.

Выручка признается по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она имела место быть и отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты

Себестоимость продаж

В себестоимость продаж Общества включены расходы на оплату труда, страховые взносы с сумм оплаты труда, оценочные обязательства на оплату отпусков (в том числе страховые взносы).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) доходы и расходы от продажи и покупки валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2022 года для корректного отражения данных бухгалтерской отчетности.

Это оказало влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год, как представлено ниже в отношении статей бухгалтерского баланса.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г. (до пересчета)	31 декабря 2022 г. (после пересчета)
1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12 695	0	12 695
1260 Прочие оборотные активы	197	25	222
1100 Итого по разделу II	12 892	391 858	404 750
1600 Баланс	12 892	391 858	404 750
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 892	379 168	392 060
1300 Итого по разделу III	12 892	389 508	402 399
1700 Баланс	12 892	391 858	404 750

Также, исправление ошибок и корректировка статей затрат оказали влияние на статьи отчета о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние исправления ошибок за 2022 год	За 2022 год (до пересчета)	За 2022 год (после пересчета)
2120 Себестоимость продаж	(119 689)	(1 298 111)	(1 178 422)
2220 Управленческие расходы	122 241	0	(122 241)
2340 Прочие доходы	(151 115)	222 795	373 910
2350 Прочие расходы	135 868	(27 236)	(163 104)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	12 695	(67 298)	(54 603)
2400 Чистая прибыль	12 695	(68 790)	(56 095)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблицы 1.1 – 1.3.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов, а именно затраты на создание товарного знака, на общую сумму 116 тыс. руб. В 2022 и 2021 году Общество не приобретало (не создавало) нематериальных активов.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета в следующем отчетном периоде, в размере 13 842 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 12 695 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 0 руб.)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства, из них:	386 091	136 370	125 873
- расчетные счета	386 091	136 370	125 873
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	386 091	136 370	125 873

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В отчете о движении денежных средств доходы и расходы от продажи и покупки валюты показываются свернуто. За отчетный и предшествующий отчетному периоды Обществом были получены следующие результаты:

- За 2022 год положительный результат от продажи и покупки валюты составил 59 418 тыс. руб. и отражен по строке 4119 «Прочие поступления»;
- За 2023 год отрицательный результат от продажи и покупки валюты составил 5 453 тыс. руб. и отражен в подстроке 41294 к строке 4129 «Прочие платежи».

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о наличии и движении капитала и резервов за отчетный период представлена в Отчете об изменениях капитала.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	Резерв на предстоящую выплату годового бонуса	Итого
31 декабря 2021 г.	45 162	8 883	54 045
Признано в отчетном периоде	45 553	2 604	48 157
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(89 200)	(11 487)	(100 688)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(-)	(-)	(-)
31 декабря 2022 г.	1 515	-	1 515
Признано в отчетном периоде	6 918	-	6 918
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 340)	(-)	(4 340)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(-)	(-)	(-)
31 декабря 2023 г.	4 093	-	4 093

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

11. АРЕНДА

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется договор субаренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности. Срок субаренды по договору составляет 11 месяцев. Однако, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета у руководства Общества есть достаточная уверенность в продлении срока договора субаренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение отчетного периода приведены в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в письменной форме. Балансовая стоимость прав пользования активом отражена в составе строки 1150 «Основные средства» и на 31.12.2023 г. составила 40 992 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 0 руб., на 31.12.2021 г. 403 445 тыс. руб.).

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде отражены в следующих строках бухгалтерского баланса:

- - 1550 «Прочие обязательства» краткосрочные, по состоянию на 31.12.2023 г. размер обязательств составил 10 142 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 0 руб., на 31.12.2021 г. 261 814 тыс. руб.).
- и 1450 «Прочие обязательства» долгосрочные, по состоянию на 31.12.2023 г. размер обязательств составил 31 256 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 0 руб., на 31.12.2021 г. 141 602 тыс. руб.).

Задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по арендным обязательствам составила 1 258 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продаж

Под выручкой от продаж понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе, по следующим направлениям:

Показатель (вид деятельности)	2023 год	2022 год
Услуги по разработке, доработке, модификации и адаптации ПО	30 049	1 058 615
Услуги по сопровождению и поддержке, интеграции ПО	36 798	-
Итого выручка от продаж	66 847	1 058 615

Себестоимость продаж

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражаются расходы на оплату труда, страховые взносы с сумм оплаты труда и иные прямые расходы Общества.

Себестоимость продаж включала в себя следующие расходы:

Себестоимость продаж	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	48 605	851 279
Амортизационные расходы	-	213 259
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и на премии (в том числе страховые взносы) За 2023 год начислены резервы по неиспользованным отпускам	4 046	51 963
Командировочные расходы	-	41 942
Расходы по добровольному страхованию	-	9 495
Прочие расходы	-	10 484
Итого себестоимость продаж	52 651	1 178 422

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	26 193	33 104
Услуги информационно-консультационного характера (в том числе аутсорсинговые и юридические)	7 309	19 122
Аренда офисных помещений и коммунальные расходы	3 545	59 064
Расходы по оплате услуг банкам	3 537	2 866
Прочие расходы	3 492	8 085
Итого управленческие расходы	44 076	122 241

Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	152 571	309 467
Доход от операций по покупке/ продаже иностранной валюты	-	59 350

Прибыль / (убыток) от реализации основных средств	-	1 437
Иные прочие доходы	-	3 656
Итого прочие доходы	152 571	373 910

Прочие расходы	2023 год	2022 год
-----------------------	-----------------	-----------------

Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	20 054	151 115
Юридические услуги	15 090	-
Убыток от операций по покупке/ продаже иностранной валюты	5 453	-
Прибыль / (убыток) от реализации основных средств	-	9 674
Иные прочие доходы/расходы	938	2 315
Итого прочие расходы	41 535	163 104

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков и бонусов (премий)	3 550	8 883	4 093
Основные средства	3 395	0	5 513
Стоимость прав аренды, обязательства по арендным платежам (ФСБУ 25/2018)	0	0	406
Итого временные разницы	(6 945)	(8 883)	(1 014)
Применимая ставка налога	3%	0%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	208	0	(203)
Итого отложенный налог на прибыль	208	0	(203)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	79 898	(54 603)
Ставка налога, %		20%	0
Условный расход по налогу на прибыль		15 9979	0
Налог на прибыль в том числе:	2410	(28 199)	(226)
- текущий налог на прибыль	2411	(27 996)	-
- отложенный налог на прибыль	2412	(203)	(226)
Прочее (налоговые санкции / уточненная декларация)	2460	0	(1 266)

Руководство Общества имеет намерение в дальнейшем применять льготную налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0%, установленную п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Фирменное наименование лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
Бенефициарный владелец		
Говор Александр Николаевич	--	Является единственным учредителем учредителя Общества

Основное хозяйственное общество		
АО «ВиТ»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, район Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 304	Является единственным учредителем Общества
Управленческий персонал		
Пароев Олег Юрьевич	---	Генеральный директор Общества, член совета директоров АО «ВиТ»
Другие связанные стороны		
ООО «Клуб Отель»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, район Новокузнецкий, село Сосновка, ул. Лесная, д. 1/3, помещение 6	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Система ПБО» (ООО «СПБО»)	РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ДВРП»	РФ, г. Владивосток, Океанский пр-кт, д. 17, эт. 11, пом. № Т 1/1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Гид»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, район Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 306	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Скандипакк»	РФ, Московская область, г. Ивантеевка, Железнодорожная улица, д. 1.	Говор А.Н. является единственным учредителем учредителя Общества и непосредственно учредителем (доля владения 0,01%)
Инграм Майкро Юроп Б.В.	Нидерланды	Являлось учредителем Общества (доля участия – 1%) до 13.09.2023 г.
Инграм Майкро Глобал Сервисиз Б.В.	Нидерланды	Являлось учредителем Общества (доля участия – 99%) до 13.09.2023 г.
Ingram Micro Inc.,	США	Является материнской компанией бывших учредителей (Инграм Майкро Юроп Б.В. и Инграм Майкро Глобал Сервисиз Б.В.)

В течение 2022-2023 годов ООО «Технологии – и точка» (ООО «ИМ Инжиниринг Сервисез») со связанными сторонами осуществляло следующие операции:

Наименование организации	Суть хозяйственной операции	Доходы Общества		Расходы Общества	
		2023	2022	2023	2022
Другие связанные стороны	Услуги по разработке, доработке, модификации и адаптации ПО (профильная выручка)	36 058	0	0	0
	Услуги по сопровождению и поддержке, интеграции ПО (непрофильная выручка)	42 718	0	0	0
	Аренда, субаренда (в том числе транспортных средств)	0	0	4 983	0
	Консультационные услуги	0	0	5 449	0
	Реализация ОС, ТМЦ	0	0	7 435	0
	Услуги по выстраиванию генеральной схемы функционирования отдела ИТ	1 440	0	0	0
	Услуги по разработке, адаптации, и модификации программ ЭВМ	0	1 058 614	0	0

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон Общества составляют (в т. ч. НДС):

Организация	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Условия и сроки осуществления расчетов
Другие связанные стороны	78 776	-	-	<i>Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 15-30 дней после оказания услуг, выполнения работ</i>
	1 440	-	-	
	-	245 733	307 886	
Итого:	80 216	245 733	307 886	

Суммы кредиторской задолженности связанных сторон Общества составляют (в т. ч. НДС):

Организация	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Условия и сроки осуществления расчетов
Другие связанные стороны	8 002	0	0	<i>Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 15-30 дней после оказания услуг, выполнения работ</i>
Итого:	8 002	0	0	

В течение 2022-2023 ООО «Технологии – и точка» (ООО «ИМ Инжиниринг Сервисез») со связанными сторонами не осуществляли операции по получению и выдаче займов.

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году не производилось.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Показатель	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Прочие связанные стороны		
Поступило денежных средств	240 197	1 200 824
Направлено денежных средств	(9 864)	(0)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	230 333	1 200 824

Информация о составе основного управленческого персонала

В 2023 году в Обществе произошла смена генерального директора – с 6 сентября 2023 г. генеральным директором назначен Пароев Олег Юрьевич (вместо Хомюк Анны Андреевны). В 2023 году между Обществом и Хомюк А.А., между Обществом и Пароевым О.Ю. осуществлялись хозяйственные операции, связанные с выполнением трудовых функций по трудовому договору.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и главного бухгалтера Общества.

За отчетный период каких-либо иных вознаграждений, кроме заработной платы и премий, основному управленческому персоналу не выплачивалось. Размер данных вознаграждений составил в 2023 г. 25 806 тыс. руб. (в 2022 г. 33 104 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году на деятельность Общества существенное влияние оказывал комплекс факторов экономического, политического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, а именно начало ведения

специальной военной операции Правительством РФ, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность налоговых претензий низкая.

Трансфертное ценообразование

Общество руководствуется нормами Законодательства РФ. В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду отсутствия судебных дел.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители бенефициара Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество в незначительной степени подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары

и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств

Валютный риск

Общество оказывает и приобретает услуги, а также ведет взаиморасчеты преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Руководство Общества считает, что компания не подвержена высокому кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, которая подлежит погашению в сроки, установленные заключенными договорами, как правило в течение трех месяцев после отчетной даты.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным собственным капиталом и денежными средствами для осуществления своей деятельности. Заемный капитал Обществом не привлечен.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

По поручению Министра финансов Российской Федерации в отношении организаций, получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 18.06.2021 № 929 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, проведение выездных (повторных выездных) налоговых приостанавливается до 03.03.2025 включительно.

В связи с этим, руководство Общества не ожидает начислений дополнительных налогов, пеней и штрафов.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть компьютерного оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на изменение перечня заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления бухгалтерской отчетности не выявлено существенных событий, произошедших после 31 декабря 2023 года до даты подписания отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение компании.

Уполномоченный представитель
ООО «Технологии – и точка»
по доверенности № 23/19 от 20 ноября 2023 г.

20 марта 2024 г.



Мишенина Н.В.

Номер договора	31.12.2022				2023				31.12.2023					
	Ставка дисконтирования, %	Приведенная стоимость ПА, руб.	Амортизация стоимости ПА, руб.	Сальдо обязательства, руб.	ФСБУ25: Поступление		ФСБУ25: Операции текущего периода		ФСБУ25: Выбытие		ФСБУ25: Остатки на конец			
					Корректировка приведенной стоимости ПА / обязательства руб.	Амортизация стоимости ПА, руб.	Сумма % на обязательство, руб.	Корректировка стоимости накопленных процентов, руб.	Стоимость права аренды (ПА) / обязательства, руб.	Приведенная стоимость ПА, руб.	Амортизация стоимости ПА, руб.	Сальдо обязательства, руб.	Сальдо обязательства, руб.	
88-80/23				43 920 031,70	2 928 002,11	1 257 632,36	3 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 920 031,70	2 928 002,11	41 397 664,06