

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Цифровые технологии» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифровые технологии» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. № 10, помещ./ком. XI/86.

Основным видом деятельности общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Генеральным директором Общества является Кавтарадзе Георгий Георгиевич.

Численность работающих на 31 декабря 2023 года сотрудников Общества составила 258 человек (на 31 декабря 2022 года: – 213 человек).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 13 марта 2024 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон № 402-ФЗ») и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), а также действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок к балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

- обесценение нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «*Основные средства*», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н (далее – «ФСБУ 6/2020») на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 и признанные основными средствами, отражаются на счете 01 «Основные средства», если их стоимость превышает 100 000 рублей (без учета НДС).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Таким образом, при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», формируют первоначальную стоимость объекта основных средств и относятся в дебет счета 01 «Основные средства» на основании приказа генерального директора Общества о вводе в эксплуатацию.

При проведении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, также увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета 01 «Основные средства» на основании приказа генерального директора Общества о модернизации (реконструкции и т.д.).

Организация проводит проверку объектов основных средств на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (далее – «МСФО (IAS) 36»).

Аренда

Учет операций аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года № 208н (далее – «ФСБУ 25/2018»).

Объект бухгалтерского учета классифицируется как объект учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным образом, применяется ставка, по которой Общество-арендатор привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 76.07.1 «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 08.13 «Вложения в право пользования активом».

При вводе в эксплуатацию права пользования активом сумма вложений переносится со счета 08.13 «Вложения в право пользования активом» на счет 01.13 «Право пользования активом».

Единицей бухгалтерского учета права пользования активом является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту права пользования активом при признании присваивается инвентарный номер.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации актива в форме права пользования в бухгалтерском учете производится по дебету счета 20 «Основное производство» или счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по кредиту счета 02.13 «Амортизация права пользования».

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 года № 153н (далее – «ПБУ 14/2007»), 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.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов, находящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, в целях начисления амортизации, составляют 7 лет включительно.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н (далее – «ФСБУ 5/2019»), запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов на момент списания.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Долгосрчные активы к продаже

Основные средства и НМА, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, являются долгосрочными активами к продаже. Их стоимость отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» (п. 10.1 ПБУ 16/02, Информационное сообщение Министерства финансов Российской Федерации от 9 июля 2019 года № ИС-учет-19).

Для активов будет применимо признание как долгосрочных активов к продаже при соблюдении условий:

- имеется подтверждение факта завершения капитальных вложений;
- использование актива прекращено в связи с принятием решения о его продаже (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже);
- имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

Признание долгосрочных активов к продаже осуществляется по балансовой стоимости внеоборотного актива на момент его переклассификации. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Запасы Общества, в свою очередь, оцениваются на отчетную дату. Для учета долгосрочных активов к продаже открыт отдельный субсчет 41. АП «Долгосрчные активы к продаже» к счету 41 «Товары».

В случае, если после переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже принято решение о том, что данный актив не планируется к продаже и имеется подтверждение того, что предполагается возобновление использования этого объекта Обществом, долгосрочный актив к продаже переклассифицируется во внеоборотный актив.

Основанием для переклассификации долгосрочного актива к продаже во внеоборотный актив является справка, составленная в свободной форме и подписанная руководителем подразделения, ответственного за разработку актива.

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Резервы по сомнительной задолженности

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

К доходам по обычным видам деятельности Общества относятся доходы, связанные с оказанием услуг по разработке программного обеспечения и услуг по сервисам.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности:
- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы, связанные с оказанием услуг по разработке ПО и услуг по сервисам.

К прямым расходам по обычным видам деятельности относятся:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основных видах деятельности Общества;
- амортизация нематериальных активов, непосредственно используемых в основных видах деятельности Общества;
- расходы на приобретение прав использования программ и баз данных по лицензионным соглашениям, непосредственно используемых в основных видах деятельности Общества;

- заработная плата, премии, страховые взносы, резерв по отпускам, взносы на обязательное и добровольное страхование, командировочные расходы, иные выплаты работникам и прочие расходы, начисленные на оплату труда работников, занятых в основных видах деятельности Общества, не включаемые в стоимость незавершенного производства;
- обучение персонала, занятого в основных видах деятельности Общества;
- арендные платежи по помещениям, предназначенным для размещения работников, занятых в основных видах деятельности Общества;
- аренда оборудования;
- работы внешнего подряда по развитию и сопровождению ПО, расходы на поддержку системы ЕИСЖС;
- услуги связи, интернет, сервисное и гарантийное обслуживание по сервисам, непосредственно используемых в основных видах деятельности Общества.

Учет управленческих (косвенных) расходов организуется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К управленческим (косвенным) расходам относятся:

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендные платежи по помещениям общехозяйственного назначения (в том числе коворкинг);
- заработная плата, премии, страховые взносы, резерв по отпускам, взносы на обязательное и добровольное страхование, командировочные расходы, квартальная премия, иные выплаты и прочие расходы, начисленные на оплату труда общехозяйственного персонала;
- материальные расходы;
- консультационные и аналогичные услуги;
- расходы на приобретение прав использования программ и баз данных по лицензионным соглашениям общехозяйственного назначения;
- расходы на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета;
- обучение персонала;
- прочие виды расходов.

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, кроме изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год планируется внести изменения по учету нематериальных активов. С 1 января 2024 года учет нематериальных активов будет осуществляться в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н (далее – «ФСБУ 14/2022»).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение, наличие и незаконченные операции по созданию нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в следующей таблице:

Нематериальные активы	Период	На начало года		Затраты за период	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	перевод из долгосрочных активов к продаже в состав нематериаль- ных активов	списано затрат как не давших положительного результата	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в том числе:	2023 г.	373 585	(56 907)	55 625	(36 465)	–	(90 018)	339 192	(93 372)
	2022 г.	170 306	(32 857)	–	(24 050)	203 279	–	373 585	(56 907)
Операционный программный интерфейс приложения (API) «Next.Finance»	2023 г.	36 000	(15 429)	–	(5 143)	–	–	36 000	(20 572)
	2022 г.	36 000	(10 286)	–	(5 143)	–	–	36 000	(15 429)
Сервис «Про Дома»	2023 г.	51 411	(7 344)	–	(7 344)	–	–	51 411	(14 688)
	2022 г.	51 411	–	–	(7 344)	–	–	51 411	(7 344)
Сервис «Сопровождение страхования»	2023 г.	3 895	(277)	–	(557)	–	–	3 895	(834)
	2022 г.	3 895	–	–	(277)	–	–	3 895	(277)
Цифровая финансовая платформа «Next.Finance»	2023 г.	79 000	(33 857)	–	(11 286)	–	–	79 000	(45 143)
	2022 г.	79 000	(22 571)	–	(11 286)	–	–	79 000	(33 857)
Информационная система «Витрина объектов недвижимости»	2023 г.	81 433	–	–	–	–	(81 433)	–	–
	2022 г.	–	–	–	–	81 433	–	81 433	–
Мобильное приложение Android «Витрина объектов недвижимости»	2023 г.	4 315	–	–	–	–	(4 315)	–	–
	2022 г.	–	–	–	–	4 315	–	4 315	–
Мобильное приложение IOS «Витрина объектов недвижимости»	2023 г.	4 270	–	–	–	–	(4 270)	–	–
	2022 г.	–	–	–	–	4 270	–	4 270	–
Сервис «Безопасная сделка»	2023 г.	19 690	–	–	(2 110)	–	–	19 690	(2 110)
	2022 г.	–	–	–	–	19 690	–	19 690	–
Сервис «Ипотечный брокер»	2023 г.	93 571	–	–	(10 025)	–	–	93 571	(10 025)
	2022 г.	–	–	–	–	93 571	–	93 571	–
Жилищная Экосистема	2023 г.	–	–	5 847	–	–	–	5 847	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Жилищная Экосистема Модуль «Платформа»	2023 г.	–	–	18 703	–	–	–	18 703	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Личный кабинет партнера	2023 г.	–	–	7 148	–	–	–	7 148	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Сервис «АС КЭП»	2023 г.	–	–	17 186	–	–	–	17 186	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Сервис «Ипотечный брокер» Модуль «Личный кабинет партнера»	2023 г.	–	–	6 741	–	–	–	6 741	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–

В 2023 году Общество начало разработку пяти новых нематериальных активов: сервис «Ипотечный брокер» Модуль «Личный кабинет партнера», сервис «Жилищная Экосистема», сервис «АС КЭП», Жилищная Экосистема Модуль «Платформа» и Сервис «Ипотечный брокер» Модуль «Личный кабинет партнера» на сумму 55 625 тысяч рублей. В 2022 году Общество не разрабатывало новые нематериальные активы.

В декабре 2023 года Обществом были списаны вложения в разработку нематериальных активов как не удовлетворяющих критериям признания объекта нематериальным активом в текущие расходы согласно приказу: Информационная система «Витрина объектов недвижимости», Мобильное приложение Android «Витрина объектов недвижимости», Мобильное приложение IOS «Витрина объектов недвижимости» на сумму 90 018 тысяч рублей.

В 2023 году были введены в эксплуатацию Сервис «Безопасная сделка» и Сервис «Ипотечный брокер» на сумму 113 261 тысяча рублей. В 2022 году введен в эксплуатацию нематериальный актив Сервис «Сопровождение страхования» в сумме 3 895 тысяч рублей.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению и модернизации основных средств представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченные операции по приобретению основных средств – всего	2023 г.	429	11 978	–	(4 825)	7 582
	2022 г.	260	6 165	(260)	(5 736)	429
в том числе:						
Оборудование (объекты основных средств)	2023 г.	429	11 978	–	(4 825)	7 582
	2022 г.	260	6 165	(260)	(5 736)	429

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начислено амортизации	На конец года	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2023 г.	88 247	(14 008)	4 825	–	–	(30 813)	93 072	(44 821)
	2022 г.	17 725	(5 990)	81 187	(10 665)	3 640	(11 658)	88 247	(14 008)
в том числе:									
Офисное и компьютерное оборудование	2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	2022 г.	260	(94)	–	(260)	94	–	–	–
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023 г.	633	(532)	–	–	–	(101)	633	(633)
	2022 г.	633	(228)	–	–	–	(304)	633	(532)
Другие виды основных средств	2023 г.	12 163	(5 896)	4 825	–	–	(5 744)	16 988	(11 640)
	2022 г.	16 832	(5 668)	5 736	(10 405)	3 546	(3 774)	12 163	(5 896)
Право пользования активом	2023 г.	75 451	(7 580)	–	–	–	(24 968)	75 451	(32 548)
	2022 г.	–	–	75 451	–	–	(7 580)	75 451	(7 580)

В 2023 году полностью самортизированы основные средства Система электроснабжения (СЭС) и структурированная кабельная система (СКС) на сумму 633 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в составе основных средств отражены арендованные нежилые помещения в форме права пользования активом. Балансовая стоимость признанного права пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в разделе 5 пояснений. За балансом числятся арендованные основные средства на общую сумму 12 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 12 тысяч рублей).

5. АРЕНДА

Общество заключило договоры субаренды:

- нежилого помещения с оборудованием и мебелью общей площадью 8,4 кв. метра, срок аренды до 1 июля 2025 года, по ставке привлечения 9,34%. Арендуемые помещения используются Обществом для размещения и функционирования офиса;
- нежилого помещения с оборудованием и мебелью общей площадью 507,1 кв. метра, срок аренды до 30 сентября 2025 года, по ставке привлечения 8,39%. Арендуемые помещения используются Обществом для размещения и функционирования офиса;
- нежилого помещения с оборудованием и мебелью общей площадью 46,9 кв. метра, срок аренды до 4 октября 2024 года, по ставке привлечения 9,34%. Арендуемые помещения используются Обществом для осуществления лицензируемой деятельности.

По данным договорам субаренды у Общества отражено право пользования активом на сумму 75 451 тысяча рублей. На 31 декабря 2023 года право пользования активом частично амортизировано на сумму 32 548 тысяч рублей. Сумма амортизации отражена в управленческих расходах. Расходы по процентам раскрыты в разделе 15 пояснений.

На 31 декабря 2023 года в прочих обязательствах отражены обязательства по арендным платежам по договорам субаренды нежилых помещений на сумму 46 787 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 69 171 тысяча рублей).

По данным договорам субаренды, сумма обязательств на 31 декабря 2023 года разделена на долгосрочные и краткосрочные: 20 666 тысяч рублей – долгосрочные, 26 121 тысяча рублей – краткосрочные.

Виды обязательств	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендное обязательство	20 666	26 121	46 787	22 384
Итого	20 666	26 121	46 787	22 384

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Управленческие расходы	Балансовая стоимость	
Запасы – всего	2023 г.	1 803	790 744	(780 455)	(629)	11 463	
	2022 г.	2 225	846 882	(846 872)	(432)	1 803	
в том числе:							
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2023 г.	1 803	186	–	(629)	1 360	
	2022 г.	2 225	10	–	(432)	1 803	
Сертификаты технической поддержки	2023 г.	–	3 849	(3 849)	–	–	
	2022 г.	–	3 055	(3 055)	–	–	
Незавершенное производство	2023 г.	–	786 709	(776 606)	–	10 103	
	2022 г.	–	843 817	(843 817)	–	–	

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отсутствуют. На 31 декабря 2023 года сформировано незавершенное производство на сумму 10 103 тысячи рублей по проекту развития и технического сопровождения единой информационной системы жилищного строительства. Незавершенное производство сформировано по статьям затрат «Оплата труда» и «Страховые взносы», так как расчет производится исходя из себестоимости фонда оплаты труда сотрудников. В расходы незавершенное производство списывается ежемесячно согласно срокам выполнения работ.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года учтенная по условиям договора	Изменения за период		На конец года учтенная по условиям договора
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Дебиторская задолженность – всего	2023 г.	295 115	288 300	(289 920)	293 495
	2022 г.	106 647	212 195	(23 727)	295 115
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 г.	283 716	283 324	(283 716)	283 324
	2022 г.	81 578	203 677	(1 539)	283 716
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2023 г.	3 614	4 759	(3 452)	4 921
	2022 г.	1 248	3 028	(662)	3 614
Задолженность по налогам и сборам	2023 г.	–	–	–	–
	2022 г.	19 319	–	(19 319)	–
Прочая	2023 г.	7 785	217	(2 752)	5 250
	2022 г.	4 502	5 490	(2 207)	7 785

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года незначительна и составляет менее 1 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года – отсутствует).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	432 510	551 635	530 544
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	432 510	551 635	530 544

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	Внеоборотные	Оборотные
	На 31 декабря 2023 г.	
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 021	1 535
Итого	1 021	1 535
Виды активов	На 31 декабря 2022 г.	
	На 31 декабря 2022 г.	
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	706	1 243
Итого	706	1 243
Виды активов	На 31 декабря 2021 г.	
	На 31 декабря 2021 г.	
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 761	6 357
Долгосрочные активы к продаже	–	203 280
Итого	1 761	209 637

В составе прочих активов отражены расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права пользования	1 454	88	(1 406)	136	1 756	(201)	1 691
<i>программные продукты</i>	<i>1 454</i>	<i>88</i>	<i>(1 406)</i>	<i>136</i>	<i>1 756</i>	<i>(201)</i>	<i>1 691</i>
Лицензии, сертификаты, разрешения, прочее	6 664	2 890	(7 741)	1 813	895	(1 843)	865
Итого	8 118	2 978	(9 147)	1 949	2 651	(2 044)	2 556

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составлял 334 694 тысячи рублей.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года составил 100%.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составлял 409 000 тысяч рублей.

Добавочный капитал предназначен для использования на следующие цели:

- обеспечение текущего исполнения работ по созданию сервисов ипотечного кредитования;
- развитие коммерческих сервисов Единой информационной системы жилищного строительства;
- поддержание платежеспособности и непрерывности деятельности на период развития коммерческих сервисов Единой информационной системы жилищного строительства и иные цели, связанные с развитием целевых направлений деятельности.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступление	Погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023 г.	91 271	5 165	(24 950)	71 486
	2022 г.	119 569	7 468	(35 766)	91 271
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 г.	2 895	2 844	(2 787)	2 952
	2022 г.	9 021	171	(6 297)	2 895
авансы полученные от покупателей и заказчиков	2023 г.	8 401	2 008	(8 388)	2 021
	2022 г.	28 819	5 843	(26 261)	8 401
расчеты по налогам и взносам	2023 г.	72 491	–	(8 140)	64 351
	2022 г.	74 121	–	(1 630)	72 491
прочая	2023 г.	7 484	313	(5 635)	2 162
	2022 г.	7 608	1 454	(1 578)	7 484

В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам включает:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	–	–	1 619
Налог на добавленную стоимость	64 351	72 491	72 502
Итого задолженность по налогам и сборам	64 351	72 491	74 121

В связи с тем, что Общество использует льготу по налогу на прибыль в виде ставки 0% как ИТ-компания, налог на прибыль не начисляется.

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

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
На 31 декабря 2021 г.	14 806	–	14 806
Признано в отчетном периоде	62 632	8 890	71 522
Списано в затраты или признано в составе кредиторской задолженности	(54 465)	–	(54 465)
На 31 декабря 2022 г.	22 973	8 890	31 863
Признано в отчетном периоде	55 950	10 792	66 742
Списано в затраты или признано в составе кредиторской задолженности	(48 567)	(8 890)	(57 457)
На 31 декабря 2023 г.	30 356	10 792	41 148

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года, в сумме 30 356 тысяч рублей, а также по выплате годового бонуса в сумме 10 792 тысячи рублей.

Ожидается, что резерв на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков и годового бонуса не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Разработка компьютерного программного обеспечения	1 049 821	(780 455)	269 366
Итого за 2023 г.	1 049 821	(780 455)	269 366
Разработка компьютерного программного обеспечения	1 177 567	(846 872)	330 695
Итого за 2022 г.	1 177 567	(846 872)	330 695

В течение отчетного года Общество осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации. 99,7% всей выручки приходилось на двух контрагентов.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Себестоимость проданных услуг	За 2023 г.	За 2022 г.
Оплата труда	(647 884)	(591 418)
Резервы на отпуска	(50 431)	(40 917)
Амортизация	(36 465)	(24 051)
Страховые взносы	(27 509)	(26 107)
Расходы на поддержку системы	(8 879)	(129 288)
Прочее	(9 287)	(35 091)
Итого себестоимость продаж	(780 455)	(846 872)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на оплату труда	(68 969)	(91 846)
Аренда	(31 341)	(24 385)
Услуги управления и бухгалтерские услуги	(12 035)	(10 965)
Медицинская страховка	(10 392)	(8 482)
Амортизация	(5 845)	(4 077)
Резервы на отпуска	(5 519)	(9 751)
Командировочные расходы	(5 252)	(2 592)
Отчисления на социальные нужды	(2 050)	(2 687)
Аудиторские услуги	(1 425)	(1 425)
Поддержка лицензий программного обеспечения	(1 420)	(6 706)
Прочие затраты	(3 430)	(6 834)
Итого управленческие расходы	(147 678)	(169 750)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие	9 151	155
Итого прочие доходы	9 151	155

Прочие доходы за 2023 год представлены в основном восстановлением резерва по оценочным обязательствам по предстоящим отпускам на сумму 3 336 тысяч рублей и возвратом излишне выплаченной комиссии в рамках индивидуальных тарифов на сумму 5 773 тысячи рублей.

Прочие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Списание вложений в нематериальные активы	(90 018)	–
Расходы на услуги банков	(2 959)	(6 744)
Возмещение затрат сотрудникам на занятия спортом, иностранным языком и санаторно-курортное лечение	(1 413)	(907)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	–	(260)
Прочие	(2 300)	(1 641)
Итого прочие расходы	(96 690)	(9 552)

В составе прочих расходов в 2023 году отражено списание вложений в нематериальные активы Информационная система «Витрина объектов недвижимости», Мобильное приложение Android «Витрина объектов недвижимости», Мобильное приложение IOS «Витрина объектов недвижимости» на сумму 90 018 тысяч рублей, как не удовлетворяющих критериям признания объекта в качестве нематериального актива.

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И К УПЛАТЕ

Процентные доходы за 2023 год представлены процентами по минимальному неснижаемому остатку (далее – «МНО»), которые составляют 8 265 тысяч рублей, а также процентами на ежедневный остаток средств на расчетном счете на сумму 45 076 тысяч рублей (за 2022 год проценты по МНО – 38 063 тысячи рублей). В 2023 году диапазон процентных ставок, по которым были начислены процентные доходы составил 6,98 – 14,99% (в 2022 году – 7,15 – 16,92%). Процентные доходы отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Процентные расходы за 2023 год представлены расходами по арендным обязательствам в сумме 4 777 тысяч рублей (за 2022 год – 1 821 тысяча рублей).

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются развернуто.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало года	Изменения текущего периода	Сальдо на конец года
Вычитаемая временная разница (резерв предстоящих расходов)	31 863	9 285	41 148
Вычитаемая временная разница (Амортизация)	7 579	(2 694)	4 885
Вычитаемая временная разница (Материалы)	0	290	290
Налогооблагаемая временная разница (вложения во внеоборотные активы)	(1 558)	3 116	1 558
Налогооблагаемая временная разница (Основные средства)	(54)	54	–
Итого временные разницы	37 830	10 051	47 881
Применимая ставка налога	0%	0%	0%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	–	–	–

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

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	82 714	187 790
Ставка налога на прибыль, %	0%	0%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	–	–
Постоянный налоговый расход (доход)	–	–
Постоянный налоговый расход (доход)	–	–
Изменения отложенного налога в связи с изменением ставки	–	(160)
Расход (доход) по налогу на прибыль	–	–

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н (далее – «ПБУ 11/2008») к вознаграждениям, выплачиваемым Обществом ключевому управленческому персоналу и членам органов управления, относится оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО «Цифровые технологии», %	Доля участия ООО «Цифровые технологии» в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Материнская компания	–	Единственный участник Общества	100	–
Основной управленческий персонал					
2	Физическое лицо	–	Генеральный директор	–	–
3	Физическое лицо		Коммерческий директор		
4	Физическое лицо		Технический директор		
5	Физическое лицо		Директор проектного офиса		
Другие связанные стороны					
6	Компании, входящие в одну группу лиц с Обществом	–	Под общим контролем материнской компании	–	–

Российская Федерация напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Общество совершает с данными предприятиями операции выполнения работ по созданию подсистемы защиты информации информационных систем, размещения денежных средств на расчетных счетах. Данные операции с предприятиями под общим контролем государства составляют незначительную часть операций Общества.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям:

Признак связанности и вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Денежные средства в банках	430 501	540 749	529 466		
- другим связанным сторонам	430 501	540 749	529 466	Ежемесячно	Безналичная
Дебиторская задолженность	282 098	284 155	82 174		
Авансы выданные	59	54	289		
- основному хозяйственному обществу	59	54	289	Ежемесячно	Безналичная
Расчеты с покупателями и заказчиками	282 032	283 716	81 578		
- основному хозяйственному обществу	282 032	203 676	–	Ежемесячно	Безналичная
- другим связанным сторонам	–	80 040	81 578	Ежемесячно	Безналичная
Прочие дебиторы	8	385	306		
- другим связанным сторонам	8	385	306	Ежемесячно	Безналичная
Кредиторская задолженность	6 277	9 893	30 453		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 849	1 505	1 634		
- основному хозяйственному обществу	2 260	960	1 213	Ежемесячно	Безналичная
- другим связанным сторонам	589	545	421	Ежемесячно	Безналичная
Авансы полученные	1 926	8 388	28 819		
- основного хозяйственного общества	1 926	8 388	28 819	Ежемесячно	Безналичная
Арендные обязательства	1 501	2 469	–		
- основному хозяйственному обществу	1 501	2 469	–	Ежемесячно	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За 2023 г.	За 2022 г.
Продажа услуг	1 046 724	1 177 567
- основное хозяйственное общество	1 020 563	783 855
- другие связанные стороны	26 161	393 712
Приобретение товаров, работ, услуг	29 910	30 671
- основное хозяйственное общество	29 567	22 771
- другие связанные стороны	343	7 900
Прочие операции	53 341	38 253
- другие связанные стороны	53 341	38 253

Прочие операции с другими связанными сторонами представляют собой процентные доходы, полученные от размещения средств на минимальный неснижаемый остаток в сумме 8 265 тысяч рублей и ежедневный остаток средств на счете в сумме 45 076 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 и 2022 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	47 093	30 290
Оплата труда	22 908	19 536
Резерв годовой премии	9 360	–
Премии	8 354	7 459
Резерв по отпускам	3 059	1 059
Резерв по страховым взносам годовой премии	1 432	–
Выплата отпускных	1 249	1 920
Отчисления с оплаты труда	612	306
Резерв по страховым взносам по отпускам	119	10

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Макроэкономика

Внешние условия развития российской экономики в 2023 году определялись сохраняющимся санкционным давлением и ухудшением конъюнктуры мировых товарных рынков (сводный индекс сырьевых цен Всемирного Банка за год снизился на 24%). По предварительной оценке, Банка России, профицит счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации в 2023 году сократился до 50,2 млрд долларов США (238,0 млрд долларов США в 2022 году), что связано как со снижением экспорта товаров (-29% в стоимостном выражении), так и с восстановлением товарного импорта (+10%). В этих условиях в 2023 году наблюдалось ослабление курса рубля (по данным Банка России, на 20% по отношению к доллару США за год, при этом в отдельные периоды курс превышал отметку в 100 рублей за доллар США).

Несмотря на сдерживающие внешние условия, экономика России уже в III квартале 2023 года вышла на докризисный уровень. В 2023 году, по оценке Росстата, ВВП вырос на 3,6% к 2022 году. Поддержку экономике в этот период оказали оптовая торговля (+10,9% в годовом выражении), строительство (+7,9%), обрабатывающие производства (+7,5%). Уровень безработицы в 2023 году снизился до 3,2% от рабочей силы (3,9% в 2022 году). Ситуация на рынке труда способствовала росту заработных плат: в номинальном выражении за январь – ноябрь 2023 года они выросли на 13,8% в годовом сопоставлении, в реальном – на 7,6%, что в свою очередь позитивно отразилось на динамике реальных располагаемых доходов населения в целом (+5,4% к 2022 году). На фоне роста доходов населения восстанавливался и потребительский спрос: по итогам 2023 года суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению вырос на 6,0% к 2022 году.

В условиях восстановления спроса и ослабления рубля инфляция в годовом выражении увеличивалась с мая 2023 года, а с июля находилась выше цели Банка России в 4%. По итогам 2023 года инфляция составила 7,4%. В целях ограничения рисков для ценовой стабильности в 2023 году Банк России 5 раз повысил ключевую ставку в общей сложности на 8,5 п.п. (с 7,5 до 16%). На этом фоне наблюдался рост ставок долгового рынка: так, доходность ОФЗ со сроком до погашения 5 лет с начала 2023 года выросла на 2,5 п.п. до 11,8% на 29 декабря 2023 года. В свою очередь рост ключевой ставки и долгосрочных процентных ставок в экономике привели к увеличению ставок на ипотечном рынке со второй половины 2023 года.

Налогообложение

Российское налоговое 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 связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись внедрения единого порядка налоговых платежей, изменений в отношении контролируемых иностранных компаний, порядка применения налоговых льгот, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные потери, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества или обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства или обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества осуществляет управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками осуществляется Обществом по каждому риску в отдельности.

Информация об указанных рисках приводится ниже.

3. Финансовые риски

В обществе выделяются финансовые риски, в том числе рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных параметров. Рыночный риск состоит из процентного риска, валютного риска, а также других рыночных факторов риска.

Рыночный риск возникает в отношении открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, подверженным влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных факторов риска. Влияние рыночного риска не является значительным.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие того, что изменения в процентных ставках оказывают влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, чистую приведенную (экономическую) стоимость процентных активов и обязательств, процентную маржу и чистую прибыль Общества.

Объем активов и обязательств Общества, чувствительных к изменению процентных ставок, незначителен, либо имеет очень короткую срочность (период пересмотра процентной ставки). Изменение процентных ставок не оказывает существенное влияние на прибыль и капитал Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Общество не имеет значительных чистых валютных позиций, изменение валютных курсов не оказывает существенное влияние на прибыль и капитал Общества.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения потерь в случае невозможности или нежелания своевременного выполнения (либо выполнения не в полном объеме) заемщиком, контрагентом или эмитентом своих финансовых обязательств перед обязательством.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	Доля	2022 г.	Доля	2021 г.	Доля
Дебиторская задолженность	293 495	40,4%	295 115	34,9%	106 647	16,7%
Денежные средства и их эквиваленты	432 510	59,6%	551 635	65,1%	530 544	83,3%
Итого	726 005	100%	846 750	100%	637 191	100%

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года подверженность Общества кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, незначительна, поскольку объем дебиторской задолженности, формирующий 28,2% валюты баланса, представлен примерно на 96% задолженностью компаний, входящих в группу материнской компании и имеющих высокое кредитное качество.

На 31 декабря 2023 года задолженность перед Обществом самого крупного дебитора составляет 282 091 тысяча рублей или 96% от дебиторской задолженности Общества.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В связи с этим Общество стремится сближать сроки погашения активов и обязательств и обеспечивать своевременное финансирование своих обязательств в полном объеме.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество располагает достаточным объемом ликвидных активов для удовлетворения всех своих обязательств и подверженности риску ликвидности, связанному с его операционной деятельностью, минимальна.

Ниже приведен расчет коэффициента абсолютной ликвидности:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства	432 510	551 635
Краткосрочные финансовые вложения	–	–
Текущие обязательства	138 755	145 518
в том числе:		
задолженность по налогам и сборам	64 351	72 491
Коэффициент абсолютной ликвидности ((ДС+КФВ)/ТО)	3,11	3,79

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	122	24 462	44 819	1 981	102	–	71 486
Оценочные обязательства	41 148	–	–	–	–	–	41 148
Прочие обязательства	–	–	–	34 052	25 983	–	60 035
Итого	41 270	24 462	44 819	36 033	26 085	–	172 669

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	11 507	72 504	7 183	77	–	91 271
Оценочные обязательства	31 863	–	–	–	–	–	31 863
Прочие обязательства	–	–	–	31 786	60 035	–	91 821
Итого	31 863	11 507	72 504	38 969	60 112	–	214 955

4. Нефинансовые риски

В Обществе выделяются нефинансовые риски, в том числе операционный риск и риски устойчивого развития.

4.1. Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения прямых и косвенных потерь в результате несовершенства или ошибочных внутренних процессов Общества, действий персонала и иных лиц, сбоев и недостатков информационных, технологических и иных систем, а также в результате реализации внешних событий.

В целях выявления и оценки операционных рисков осуществляется:

- самооценка рисков и контролей;
- сбор и обработка данных о событиях операционного риска;
- риск-ориентированное управление бизнес-процессами;
- внедрение мер контроля, соразмерных с уровнем операционного риска;
- поддержание и развитие риск-культуры;
- комплекс мер по обеспечению непрерывности и восстановлению деятельности.

Общество является сервисной компанией, оказывающей услуги в области информационных технологий и разработки программного обеспечения, в том числе задействованного в рамках основной деятельности материнской компании.

С учетом работы Общества в сфере информационных технологий, основные факторы риска могут быть связаны с нарушениями в области безопасного оборота информации, бесперебойного функционирования отдельных информационных сервисов материнской компании, а также иными факторами, реализация которых может нанести вред имиджу и репутации материнской компании или отразиться на рынке ипотечного кредитования.

В целях минимизации возможного негативного влияния указанных факторов, Обществом на постоянной основе проводятся мероприятия по совершенствованию и развитию системы защиты информации, внедряются новые подходы в процессах обеспечения информационной безопасности и управления рисками, включая процессы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, обеспечивающие соответствие законодательным и регуляторным требованиям, утвержденным в материнской компании стандартам, а также рекомендациям передовых отраслевых и рыночных практик (в т.ч. международных). Проводятся мероприятия по повышению осведомленности персонала в области информационной безопасности и безопасной разработки программного обеспечения.

4.2. Риски устойчивого развития

Общество входит в одну группу лиц, образуемую материнской компанией (далее – «Группа»), управление рисками устойчивого развития осуществляется путем их интеграции в общую систему управления рисками Группы. В рамках процедуры идентификации значимых рисков деятельности Группы на 2023-2024 годы риски устойчивого развития были включены в группу прочих рисков, как потенциально незначимые риски.

Риски устойчивого развития включают следующие риски и их возможное негативное воздействие на Группу:

- Физические климатические риски – риски, связанные с природными явлениями, возникающие вследствие изменения климата;
- Переходные климатические риски – риски, связанные с переходом к низкоуглеродной экономике, в том числе с мерами, предпринимаемыми правительствами и органами регулирования различных стран, направленными на предотвращение климатических изменений;
- Социальные риски – риски возникновения финансовых потерь и репутационного ущерба из-за недостатков социального управления как самой организации, так и влиянием ее деятельности на заинтересованные стороны: клиентов, поставщиков, органы власти, местные сообщества и т.п.;
- Риски корпоративного управления – риски возникновения финансовых потерь и репутационного ущерба вследствие нарушения нормативных требований, кодекса корпоративного управления, несоблюдения корпоративной этики, несвоевременного раскрытия информации и т.п. в части корпоративного управления.

Управление рисками устойчивого развития осуществляется на уровне Группы, а именно:

Управление климатическими и экологическими рисками осуществляется на уровне Группы с учетом Информационного письма Банка России от 12 января 2021 года № ИН-015-53/1 «Об учете климатических рисков» и Информационного письма Банка России от 17 августа 2021 года № ИН-015-38/64 «Об учете климатических рисков в деятельности отдельных участников финансового рынка» путем регулярной (не реже раза в год) оценки совокупной величины сценарных потерь в случае реализации данных рисков, а также в рамках общей системы риск-менеджмента при принятии решений о финансировании проектов.

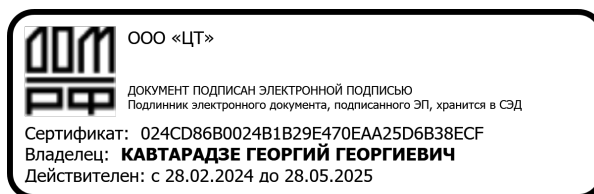
Управление социальными рисками осуществляется путем:

- обеспечения конкурентного социального пакета сотрудников организации, включающего добровольное медицинское страхование, компенсацию занятий спортом, обучения и прочие элементы;
- поддержания комфортных и безопасных условий труда;
- соблюдения кодекса корпоративной этики сотрудниками;
- обеспечения равного доступа к продуктам и услугам Группы для клиентов и партнеров.

Управление рисками корпоративного управления осуществляются путем:

- выстраивания многоуровневой системы корпоративного управления, соответствующей лучшим практикам, а также нормативным актам Банка России;
- формирования независимых служб Управления рисками и Внутреннего аудита, обеспечивающих эффективность контроля уровня принимаемых рисков;
- внедрения и соблюдения политики противодействия коррупции и мошенничеству;
- прозрачного и своевременного раскрытия информации о результатах деятельности Группы.

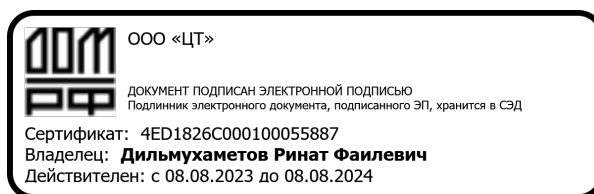
Генеральный директор
ООО «Цифровые технологии»



(подпись)

Г.Г. Кавтарадзе

Представитель по
доверенности № 11-2/3
от 13 июля 2022 года



(подпись)

Р.Ф. Дильмухаметов

13 марта 2024 года