

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Т1 Технологии»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Т1 ТЕХНОЛОГИИ" (далее ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1232300015309 от 17.03.2023 года.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» - 354340, Краснодарский край, г.о. Сириус, пгт. Сириус, проезд Триумфальный, дом 1, помещение 2-032, раб.место 2-032/17, 2-032/18, 2-032/19, 2-032/20

Основным видом деятельности ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» в 2023 года были: разработка компьютерного программного обеспечения

Списочная численность работающих в ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ»

на 31.12.2023 г. составила 135 человек

Руководство текущей деятельностью ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» осуществляется единоличным исполнительным органом.

Руководитель постоянно действующего исполнительного органа:

с 17.03.2023 года генеральный директор Изосимов Алексей Леонидович

Уставный капитал ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Участниками ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» являются:

ООО «ТС Интеграция»

Доля участия лица в уставном капитале: 99,9 %

ООО «Т1 Трэк»

Доля участия лица в уставном капитале: 0,1 %

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации

на 31.12.2023 г. – 89,6883

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

на 31.12.2023 г - 99,1919

2. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и сроки, определенные Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2023 г. Ее результаты отражены в регистрах бухгалтерского и налогового учета, в бухгалтерской и налоговой отчетности на основании надлежаще оформленных документов инвентаризации.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

В Обществе проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральным законом от 30.12.2008г №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Основные положения учетной политики и фактически применяемые методы учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностями хозяйственной деятельности Общества, для обеспечения последовательного и достоверного отражения фактов хозяйственной жизни Общества в бухгалтерском учете и отчетности.

Нематериальные активы. Общество применяет линейный способ амортизации используемых нематериальных активов. Начисленная амортизация нематериальных активов отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» путем накопления соответствующих сумм в течение всего срока использования нематериального актива.

Основные средства.

Все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости. Такие материально-производственные запасы списываются на затраты в момент их отпуска в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов, удовлетворяющих условиям отнесения к основным средствам, но учтенных в составе материально-производственных запасов, их учет осуществляется на соответствующих виду объекта забалансовых счетах.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Для каждого объекта основных средств общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды обществу.

Проверка на обесценение основных средств в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода.

На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств.

Материально-производственные запасы. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, сувенирная продукция, прочие хозяйственные товары.

При отпуске в производство, отгрузке покупателю и ином списании (выбытии) запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д., стоимость материалов, сроком службы более года, после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Учет финансовых вложений. Финансовые вложения, срок погашения которых составляет не более 3-х месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств. Единицей учета финансовых вложений по виду «Займы выданные» является каждый транш по договору займа, выбытие происходило по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет капитальных вложений. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Проверка на обесценение капитальных вложений в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода.

Порядок проведения теста на обесценение утверждается отдельным внутренним локальным нормативным актом.

Учет аренды.

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11,12 ФСБУ 25/2018): не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду; срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Способы оценки активов и обязательств. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному

курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Текущий налог на прибыль. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет доходов. Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

доходы от оказания услуг разработке компьютерного программного обеспечения.

Аналитический учет ведется по каждому виду оказываемых услуг в разрезе номенклатурных групп и ставок НДС.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнению работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнению работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Прочими доходами организации признаются: курсовые разницы, прочие доходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание кредиторской задолженности). Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие доходы (субконто «Прочие доходы и расходы»).

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Учет расходов. Расходами по обычным видам деятельности признаются материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты в соответствии с перечнем статей затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство.

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

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

Прочими расходами организации признаются: курсовые разницы, расходы на банковское обслуживание, проценты по займам полученным, прочие расходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание дебиторской задолженности) и др. Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие расходы (субконто «Прочие доходы и расходы»).

Учет расходов по займам и кредитам. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Движение денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

В Отчете о движении денежных средств косвенные налоги отражаются свернуто по строкам:

«Прочие поступления», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков и из бюджета;

«Прочие платежи», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета.

4. Изменение в учетной политике

Общество не вносило существенных изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Общество планирует вносить существенные изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету в части учета объектов нематериальных активов.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

5.1 Основные средства

В строке баланса «Основные средства» (стр.1150) отражены следующие показатели (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023г
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	4 477
Арендованное имущество (ППА)	1 176
Итого	5 653

Расшифровка первоначальной стоимости основных средств (тыс.руб.):

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2023 г., в т.ч.:	-	5 726	-	5 726
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	-	4 550	-	4 550
Арендованное имущество (ППА)	-	1 176	-	1 176

Расшифровка начисленной амортизации (тыс.руб.):

Наименование группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода

2023 г., в т.ч.:	-	73	-	73
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы) в том числе оборудование	-	73	-	73
Арендованное имущество (ППА)	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, которые были получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

5.2 Нематериальные активы

Расшифровка нематериальных активов и вложений в нематериальные активы (стр. 1110) (тыс.руб.):

Вид НМА	На 31.12.2023г
Вложения в нематериальные активы	1 911
Итого	1 911

5.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений (тыс.руб.):

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2023 г., в т.ч.:	-	484 455	(330 883)	153 572
Займы выданные краткосрочные	-	484 455	(330 883)	153 572

5.4 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 гг. имела следующую структуру (тыс.руб.):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023г.
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	302
Расчеты с заказчиками	7 568

Расчеты по налогам и сборам	31 277
Расчеты с подотчетными лицами	3
Прочая дебиторская задолженность	263
Итого	39 413

5.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 013
Итого стр. 1250 Ф № 1	5 013

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 г. (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)

В составе денежных средств ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ».

5.6 Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных активов (тыс.руб.):

Виды прочих активов	На 31.12.2023г.
Расходы на лицензии за программное обеспечение	6
Итого	6

6. Капитал и резервы

Величина непокрытого убытка за 2023 г. составляет (15 180) тыс.руб.

7. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 043
Расчеты с подотчетными лицами	30
Расчеты по налогам и сборам	154
Прочие расчеты	6

Итого	2233
--------------	-------------

8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец отчетного периода
2023 г.	-	231 332	(10 747)	(3 307)	217 278
Резерв по выплате премиального вознаграждения	-	194 740	-	(797)	193 943
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	-	36 592	(10 747)	(2 510)	23 335

9. Прочие обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование контрагента, договор	На 31.12.2023г.
УК ИНТЦ СИРИУС АО Договор аренды № 03/23-2153/05 от 07.04.2023 – долгосрочная аренда	819
Итого	819

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2023г.
УК ИНТЦ СИРИУС АО Договор аренды № 03/23-2153/05 от 07.04.2023 – долгосрочная аренда	318
Итого	318

Расшифровка ОДДС за 2023 год в рамках движения денежных средств по финансовой аренде (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи		
Прочие платежи, в том числе:	4329	(48)
- финансовая аренда		(47)

- проценты по финансовой аренде		(1)
---------------------------------	--	-----

10. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка за 2023г, без НДС	Себестоимость за 2023г	Валовая прибыль за 2023г
Заказная разработка, модификация ПО	699 776	(714 869)	(15 093)
Выручка от продажи лицензий	78	(147)	(69)
Итого	699 854	(715 016)	(15 162)

Расшифровка расходов по элементам затрат (тыс.руб.):

Наименование статьи затрат	2023 год
Материальные затраты	(90)
Расходы на оплату труда	(662 660)
Отчисления на социальные нужды	(50 572)
Амортизация	(73)
Прочие затраты	(7 080)
ИТОГО по элементам	(720 475)

По итогам деятельности Общества за 2023 г. убыток составил (15 180) тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов (тыс.руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2023 год
Проценты к получению	3 414
Оценочные обязательства по оплате труда	3 307
Итого прочие доходы	6 721

Расшифровка прочих расходов (тыс.руб.):

Прочие расходы	Расходы за 2023 год
Проценты к уплате	(820)

Материальная помощь	(404)
Расходы на РКО	(35)
Прочие расходы	(21)
Итого прочие расходы	(1 280)

11. Расчеты по налогу на прибыль (тыс.руб.).

В 2023 году Организация не является плательщиком налога на прибыль, т.к имеет статус резидента особой экономической зоны «Сириус» Свидетельство АА № 000072 от 24.04.2023 и использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

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

- участники Общества;
- основной управленческий персонал;
- компании, на которые Общество оказывает существенное влияние;
- компании, контролируемые участником Общества.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.). за 2023 г.:

Связанная сторона	ИНН	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб. (с НДС)		Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Характер операций					
ООО "ТС ИНТЕГРАЦИЯ", основное хозяйствующее общество	7720479365	2 726	4 640	-	1 914
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 726	4 640	-	1 914
Прочие связанные стороны, в т.ч.:		10 258	6 331	3 927	-
Расчеты с покупателями и заказчиками		10 258	6 331	3 927	-

Форма расчетов по всем операциям со связанными сторонами безналичная.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, и долги, нереальные для взыскания, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2023г. (тыс.руб.):

Показатель	ООО "ТС Интеграция"	ООО "Т1 Трэк"
	2023г	
Денежные потоки от текущих операций	(2 726)	-
<i>платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(2 726)	-
Денежные потоки от финансовых операций	100	-
<i>Денежные вклады собственников (участников)</i>	100	-

Сведения о конечном бенефициаре:

ИНН	Наименование / Ф.И.О	Адрес регистрации	Руководитель / участник / акционер / бенефициар и его доля (%) в уставном капитале
501200916822	Манкос Юлия Юрьевна	г. Москва, ул. Кунцевская, д. 8, корп. 1, кв. 377	Руководитель ООО «Сирокко Технолоджи»/участник ООО «Т1» - 0,1%, ед. участник ООО «Сирокко Технолоджи» - 100%/бенефициар

В течение 2023 г. Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Основной управленческий персонал	Оплата труда, тыс. руб. в год	НДФЛ тыс. руб. в год	страховые взносы, тыс. руб. в год	% от общего ФОТ
2023	4,1	0,5	0,3	0

13. Условные факты хозяйственной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Обеспечения (гарантии, поручительства) выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет выданные гарантии и поручительства (Поручитель – ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ», валюта всех договоров – российский рубль) (тыс.руб.):

Наименование кредитора	Заемщик	№ договора поручительства	Лимит в валюте договора	Текущая задолженность в валюте договора	Продукт
Банк ВТБ (ПАО)	ООО "Т1"	5846-П/15 (поручительство предоставлено сроком до 15.11.2027)	23 500 000	306 542	кредит

Обеспечения (гарантии, поручительства) полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обеспечений в форме поручительств третьих лиц и гарантий по дебиторской задолженности.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не находится в стадии ликвидации, а участник Общества не планирует принимать решений в части прекращения деятельности Общества в течение 12 (двенадцати) месяцев с последней отчетной даты.

15. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется ООО «Т1 ТЕХНОЛОГИИ» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

О фактах хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли 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 отчетности за отчетный год информация отсутствует.

Генеральный директор

Изосимов А.Л.

«05 » марта 2024 г.