

ООО «М ТЕХ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М ТЕХ»

105082, город Москва, Спартаковский переулок, дом 2, строение 1, пом. II, этаж 2, ком. 12
ОГРН: 1117746650031, Дата присвоения ОГРН: 22.08.2011, ИНН: 7723809533, КПП: 770101001

ПОЯСНЕНИЯ

*к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год*

г. Москва

1. Общие положения

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «М Тех»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «М Тех»
Юридический адрес:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5
Место нахождения:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5
Телефон:	8 (495) 150-43-09
Адрес электронной почты:	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7723809533

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1117746650031 Обществу присвоен ИНН/КПП 7723809533/772301001 (свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, серии 77 № 011788223 от 22.08.2011г.).

В Устав Общества вносились следующие изменения:

- 11.01.2022г., определен способ подтверждения принятия Единственным участником Общества решений и состав участников;

- 08.04.2022г., изменить наименование Общества, утвердив следующее:

полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «М Тех»

сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «М Тех»

полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited liability company «M Tech»

сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: «M Tech» LLC

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества с 09.10.2018 являются:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Доля (%)	Доля (%)
Участники «М ТЕХ»		
ООО «Директ Кредит Центр»	100	100
Итого:	100	100

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2023 составила 997 чел., на 31.12.2022 составила 556 чел.

30 сентября 2020 года Общество стало участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (регистрационный номер 1123459, номер записи 1184427 от 30.09.2020).

Общество получило налоговые льготы как участник проекта (фонда) Сколково:

- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль;
- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Российскую Федерацию);
- освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций;
- пониженный тариф страховых взносов – 14%.

ООО «М ТЕХ» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

С 01.04.2022г. было принято решение перейти на специальный налоговый режим для IT- компаний, со следующими налоговыми льготами:

- с 01.01.2022 установлена ставка 0% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный (на 2022 - 2024 гг.) и региональный бюджет (п. 1.15 ст. 284 НК РФ, п. 14 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

- применение НДС 20% с 01.04.2022г.
- пониженные тарифы по страховым взносам до 7,6% (применение с 01.04.2022г.)

1.3. Сведения об органах управления

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора:

- Бижан Михаил Сергеевич (с 13.02.2023 г. до 01.02.2024 г.);
- Кудряшов Евгений Юрьевич (избран с 02.02.2024 г.)

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

1.4. Незавершенные судебные разбирательства

На текущий момент Общество не имеет не завершенных судебных разбирательств.

1.5. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Код и наименование основного вида деятельности в ЕГРЮЛ является: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Выручка за 2022 г. составила 2 242 410 тыс. руб. без учета НДС.

Выручка за 2023 г. составила 3 575 378 тыс. руб. без учета НДС.

1.6. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным группам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация запасов проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и производится до полного погашения стоимости либо списания объекта с бухгалтерского учета.

По недвижимому имуществу, в отношении которого завершены капитальные вложения, амортизация начисляется с первого дня месяца, следующего после месяца фактического ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость определяется в зависимости от предполагаемого способа выбытия основного средства (реализация или утилизация) и рассчитывается индивидуально для каждого объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Проверка капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования начисление амортизации производится линейным способом.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость их уточнения. Срок полезного использования подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив. Способ определения амортизации подлежит корректировке в случае существенного изменения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Министерством финансов РФ № 180н от 15.11.2019г.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость

Доходы и расходы

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ИТ-услуги и разработка ПО;
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации ИТ-услуг и разработки ПО)
- сопровождение и поддержка программного обеспечения.
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации услуг по сопровождению и поддержке программного обеспечения)

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 32 «Основное производство» и списываются в дебет счета 9002080400 «С/с услуг ИТ консалтинга»

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счетах 33,34,35 по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 9002030601 «Списание расходов основного производства».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочими расходы признаются:

- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже основных средств, материалов (запасов);
- расходы по продаже иностранной валюты;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

- расходы по списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- платежи третьим лицам в возмещение причиненных убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах обособленному отражению подлежат расходы по уплаченным процентам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
- ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Информация о составлении Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В ОДДС отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением оплаты самих услуг);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительном долге признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы по сомнительным долгам создаются ежеквартально. В связи с непризнанием сумм резервов в налоговом учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются временные разницы. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты выявленных на конец отчетного периода неплатежеспособных дебиторов и сумм дебиторской задолженности оформляются в инвентаризационной ведомости. Начисление сумм резервов отражается на основании Приказа руководителя компании.

Проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов Общество создает исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу. При продаже обесцененных запасов восстанавливается резерв согласно п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

1) по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

2) на оплату неиспользованных отпусков. Расчет накопленного обязательства производится на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневной заработок каждого сотрудника.

В резерв на оплату отпусков работникам включается сумма страховых взносов.

3) прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

2.1. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Расшифровка НМА (тыс. руб.):

Наименование НМА	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации и в 2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023
ТЗ "М.Тех" регистрация №948888	-	288	-	(17)	271

Наименование НМА	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации и в 2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023
ТЗ "М.Тех" регистрация №930390 черный	-	563	(275)	(17)	271
Система управления заказам	160 195	-	(137 310)	(22 885)	-
Система управления торговыми процессами сети розничных магазинов	219 711	-	(188 324)	(31 387)	-
Товарный знак (М ТЕХ)	120	-	-	(41)	79
Товарный знак (М.ТЕСН)	31	-	-	(11)	21
Итого	380 057	851	(325 909)	(54 358)	642

Вложения в нематериальные активы (тыс. руб.):

Вложения во внеоборотные активы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Разработка ПО "Система управления заказами" и "Система управления торговыми процессами сети"	1 082	4 611
Итого	1 082	4 611

Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»:

- на 31.12.2022 г. 384 669 тыс. руб.: первоначальная стоимость 390 915 тыс. руб., накопленная амортизация НМА 10 858 тыс. руб., приобретение НМА 4 612 тыс. руб.

- на 31.12.2023 г. 1 724 тыс. руб.: первоначальная стоимость 732 тыс. руб., накопленная амортизация 90 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы (НМА) 1 082 тыс. руб.

2.2. Основные средства

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На 31.12.2022 года ООО «М ТЕХ» не имеет в собственности земельные участки и недвижимое имущество.

Расшифровка основных средств по группам ОС (тыс. руб.):

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Поступило	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 343	545	(3 353)	(33 359)	18 572	903
Офисное оборудование	9 886	25 547	(1 673)	-	-	24 605
Итого:	19 229	26 093	(5 026)	(33 359)	18 572	25 508

Итого по строке 1150 «Основные средства»:

- на 31.12.2022г. 19 229 тыс. руб., первоначальная стоимость основных средств 36 664 тыс. руб., накопленная амортизация 17 435 тыс. руб.

ООО «М ТЕХ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

- на 31.12.2023г. 25 508 тыс. руб.: первоначальная стоимость основных средств 29 398 тыс. руб., накопленная амортизация 890 тыс. руб.

2.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

тыс. руб.

Вид задолженности/Наименование контрагента	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 129 899	653 000
ООО «Альянс Кредит»	-	16 009
ООО «Директ Кредит Центр»	401 243	301 041
ООО «МВМ»	728 656	335 950
Расчеты по авансам выданным	-344	318
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 321	4 789
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 694	2 530
Задолженность по налогам и взносам	1 742	1 743
ИТОГО строка 1230	1 141 000	662 380

2.4. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	5 914	277 873
ООО «МВМ»	-	273 128
ООО "СЕНС ГРУПП"	4 870	-
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	221 616	143 404
Задолженность перед бюджетом по страховым взносам на ОМС	-	594
Задолженность перед бюджетом по страховым взносам на ОПС	-	28 334
Задолженность перед бюджетом по социальному страхованию НС и ПЗ	-	396
Задолженность перед бюджетом расчеты по социальному страхованию	8 871	6 366
НДС	205 708	107 714
Прочие налоги и сборы	7 037	-
Задолженность организации по заработной плате	-	-
Прочие расчеты с физическими лицами	3 260	2 269
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	-	81
Итого по строке 1520	230 790	423 627

2.5. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	6 857	119 884
Касса	-	-
Банковский депозиты до 3-х месяцев	-	111 948
Расчетные счета, в т.ч.:	6 857	7 936
ВТБ 24 (ПАО)	840	-
ПАО Сбербанк	5 454	8
АО Альфа-Банк	554	4 093
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	8	3 835
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	6 857	119 884

К денежным эквивалентам отнесены депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав строки 1250 «Денежные средства» включены депозиты, открытые на срок до 3 месяцев.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ПАО ВТБ 24	-	4 298
ПАО Сбербанк	-	107 650

Процентный доход от депозитов за 2023 год 2 602 тыс. руб., за 2022 год составил 2 723 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Прочие поступления стр. 4119	165	59 221
Итоговый поток в части НДС	-	59 221
Прочие платежи стр. 4129	(31 391)	(7 736)
Итоговый поток в части НДС	(31 260)	
Оплата страхового взноса ДМС	-	(7 096)
Перечисление в счёт погашения задолженности А.Молчановой перед ООО МВМ по авансовому отчёту №940213150 от 13.05.2022	-	(633)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(131)	(7)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

В частности, свернуто отражаются: Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

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

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	418 611	591 063	(202 635)	(256 042)	550 998
в том числе:						
Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	5701	391 342	553 524	(190 397)	(237 957)	516 511
Резерв взносам с вознаграждений и неиспользованным отпускам	5702	27 269	37 539	(12 238)	(18 085)	34 486

Обязательства по отпускам созданы в размере фактически заработанного, но не отгулянного отпуска и умноженного на средний заработок.

Обязательства по выплате премий создано на основании предполагаемых выплат за 2023 год в последующих периодах, в соответствии с установленными ЛНА в Обществе.

2.7. Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка за 2022 г. составила 2 242 410 тыс. руб. без учета НДС.

Выручка за 2023 г. составила 3 575 378 тыс. руб. без учета НДС.

Рост выручки по сравнению с 2022 г. стал следствием увеличения объемов реализации услуг в 2023 г.

Структура себестоимости продаж:

Статья расходов	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Администрирование сайта	-	9 703
Амортизация	59 384	14 395
Аренда административных офисов	-	253
Больничный лист и пособия		741
Годовая и квартальная премия	346 944	320 679
Ежегодный отпуск и компенсация ежегод. отпуска	189 746	110 727

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Статья расходов	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	1 954 339	1 346 147
Интернет	-	1 742
Командировочные расходы	-	47
Лицензии и ПО	-	10
Мотивация персонала	-	57
Оплата соц льгот/компен.	-	8 912
Оргтехника и офисн.оборудование < 40.000 рублей (замена)	-	-
Отчисления от ФОТ (ПФР, ФФОМС, ФСС, НС и ПЗ)	94 588	90 777
Программа ДМС штатных сотрудников	-	16 581
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(4 781)
Резервы по годовой и квартальной премии	24 470	106 625
Резервы по ежемесячной премии	-	(715)
Страховые взносы ГПХ (ПФР, ФФОМС)	-	1
Смс-оповещение клиентов и партнеров	-	405
Услуги процессинга (внутригрупповые) - для закрытия	-	(580)
Хостинг	-	10 113
Общий итог	2 669 472	2 031 840

Структура управленческих расходов:

Статья расходов	2023 г.	тыс. руб. 2022 г.
Амортизация	29	20 132
Аренда административных офисов	14 688	4 616
Аудит	389	285
Бумага	-	33
Годовая и квартальная премия	115 556	78
Ежегодный отпуск и компенсация ежегод. отпуска	62 765	1 351
Заработная плата	629 877	6 874
Интернет и моб.связь	456	250
Соц.льготы и компенсации	2 470	-
Лицензии и ПО (РБП)	-	1 912
Мотивация персонала	-	115
Нотариальные услуги	-	52
Оргтехника и офисн.оборудование < 40.000 рублей (замена)	-	5
Отчисления от ФОТ (ПФР, ФФОМС, ФСС, НС и ПЗ)	-	805
Общехозяйственные расходы брокерского кредитования (00 - 00) - Закрытие	-	(180)
Почтовые и курьерские услуги	-	26
Программа ДМС штатных сотрудников	31 814	135
Прочие материальные расходы	2 099	167
Прочие расходы на персонал (в т.ч. услуги кадровых агентств)	18 589	2
Прочие услуги (внутригрупповые)	-	58
Прочие услуги (принимаемые в НУ)	-	3 117
Расчеты по договорам ГПХ	-	23
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(691)
Резервы по годовой и квартальной премии	7 717	2 192
Резервы по ежемесячной премии	-	13
Страховые взносы по ГПХ	-	3
Транспортно-экспедиционные услуги	-	42
Хостинг	-	1 481
Итого	886 449	42 896

2.8. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов/ расходов	За 2023г.	тыс. руб. За 2022 г.
Прочие доходы, всего (строка 2320 и 2340)	391 371	104 629
в т.ч.:		
% по депозитам	2 602	2 722

Виды прочих доходов/ расходов	За 2023г.	За 2022 г.
% по займам	-	18
Доходы от реализации основных средств	14 935	291
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	-	30
Доход от продажи и прочего списания нематериальных активов	373 835	100 449
Доход от списания кредиторской задолженности	-	1 119
Прочие расходы, всего (строка 2350)	360 897	104 080
Буфетное обслуживание (вода, чай, прочее)	-	176
Расходы от продажи, выбытия, списания нематериальных активов, ОС	359 678	95 248
Прочие услуги, в т.ч.не принимаемые в НУ	-	243
Услуги кредитных организаций (банковская комиссия)	1 219	7 550
Штрафы, пени и неустойки	-	862
Корректировка расчетов прошлого периода	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	1

2.9. Налог на прибыль

ООО «М Тех» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

С 01.04.2022г. было принято решение перейти на специальный налоговый режим для IT-компаний, со следующими налоговыми льготами:

- с 01.01.2022 установлена ставка 0% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный (на 2022 - 2024 гг.) и региональный бюджет (п. 1.15 ст. 284 НК РФ, п. 14 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

По налоговому учету текущий налог на прибыль отсутствует.

3. Сведения о связанных сторонах

ООО «М ТЕХ» является дочерней компанией ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР» ИНН/КПП 7701327127/770101001, зарегистрировано по адресу 105066, г. Москва, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5.

Материнская компания Группы	Вид деятельности	Дата учреждения
	Деятельность вспомогательная	
ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	17.04.2015

Перечень дочерних компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2023 года, представлен в таблице ниже:

ООО «М ТЕХ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Дочерняя компания Группы	Вид деятельности	Доля владения	Доля владения
		на 31 декабря 2023 г., %	на 31 декабря 2022 г., %
ООО «М ТЕХ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100,00	100,00
ООО МКК "ДК ПЭЙ"	Деятельность микрофинансовая	99,9	-
	Деятельность вспомогательная		
ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ»	прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	100,00	100,00

ООО «Директ Кредит Центр» приобрело 100% долей в компаниях ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ» и ООО «ДК Финанс» 27.09.2018г., в компании ООО «М ТЕХ» 01.10.2018г.

ООО «Директ Кредит Центр» 25.04.23 стало соучредителем ООО МКК «ДК ПЭЙ» - доля 99,9% вместе с ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ» - доля 0,01%

ООО «М Тех» 05.09.2018г. было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ОФЛАЙН».

ООО «Директ Кредит Центр» 08.12.2022г. было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «ДК Финанс».

Иные Общества и физические лица, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «МВМ»	Операционная деятельность	Услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО и БД
Гарифуллин Олег Владиславович	Генеральный директор ООО "ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР", ООО "АЛЬЯНС КРЕДИТ"	Выплата заработной платы
Бижан Михаил Сергеевич (с 13.02.2023 г.) Кудряшов Евгений Юрьевич (09.02.2024 г.)	Генеральный директор ООО «М Тех»	Выплата заработной платы
Ужахов Абдурахимович	Член правления ООО «Директ Кредит Центр», генеральный директор ООО «МВМ», ПАО «М.видео»	-

Общество входит в группу компаний М.Видео-Эльдорадо, полный список которых указан на сайте www.mvideoeldorado.ru.

Общество дополнительно сообщает, что во исполнение Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" им (Обществом) приняты меры по установлению данных в

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 вышеуказанного закона. 100 % доли в уставном капитале ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР» принадлежат юридическому лицу ООО "МВМ". Контролирующим лицом Общества является ООО «МВМ» (ОГРН 1057746840095, ИНН 7707548740). Контролирующим лицом ООО «МВМ» является ПАО «М.видео» (ОГРН 5067746789248, ИНН 7707602010) – эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с ст. ст. 6.1, 7 Закона 115-ФЗ ПАО «М.видео» не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем 2 подп.1 п.1 ст.7 Закона №115-ФЗ.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, Компания ПАО «М.видео» не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может нанести экономический ущерб Компании.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	22 070	142

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Операции со связанными сторонами приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка по указанным видам деятельности составляет 100 % от общей выручки продаж. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

В связи с вышеизложенным и на основании пп. 10 – 14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

5. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

Общество в своей деятельности руководствуется принципами непрерывности и стабильности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ Кудряшов Е. Ю.

«15» марта 2024 г.

Информация о внутригрупповых расчетах, тыс. рублей

Контрагенты	Договоры	Сальдо на 01 01 2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31 12 2023	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ»	ДК-АК12/20_283 от 02 11 2020 (лицензионный договор)	16 009	-	-	16 009	-	-
	Итого	16 009	-	-	16 009	-	-
ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	ДК-ДКЦ12/20_284 от 02 11 2020 (лицензионный договор)	155 509	-	-	8 900	146 609	-
	Договор об отчуждении исключительного права № ДКЦ-11/22_216 от 09 11 2022	120 537	-	-	-	120 537	-
	Договор об отчуждении исключительного права на товарный знак №ДК-12/22_241 от 09 11 2022	2	-	-	-	2	-
	Договор субаренды № 1-ДКЦ-МТ от 01 05 2022 (субаренда помещения)	-	-	-	31	-	31
	Доп.Согл. № 1 к 1-ДКЦ-МТ от 01 05 22 от 19 04 2023 (субаренда помещения)	-	-	-	12	-	12
	Услуги по разработке № ДКЦ-05_22_091 от 26 04 2022 (услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО)	23 834	-	91 180	-	115 014	-
	Соглашение о замене стороны (договор ОБИТ) от 01 02 2023	-	-	1	-	1	-
	Договор купли-продажи ОС	-	-	17 922	-	17 922	-
	Лицензионный договор № ДК-ДКФ09/21_222 от 05 10 2021 (перемена лиц в обязательстве по договору 09 12 2022г , оказание услуг по предоставлению доступа к сервису)	1 159	-	-	-	1 159	-
Итого	301 041	-	109 103	8 943	401 244	43	
ООО "МВМ"	Договор возмездного оказания услуг 01-3058/08-2022 от 15.09.2022	-	1 074	5 931	4 857	-	-
	Договор об отчуждении исключительного права 31-10.22 от 31.10.2022	-	271 186	271 186	-	-	-

ООО «М ТЕХ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Контрагенты	Договоры	Сальдо на 01 01 2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31 12 2023	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Договор субаренды 5-22ЦО от 13.05.2022	-	868	7 707	14 752		7 913
	Договор купли-продажи 92-2569/07-2023 от 17.07.2023	-	-	19 880	19 880	-	-
	Договор купли-продажи 92-4401/10-2023 от 03.11.2023	-	-	11 432	11 432	-	-
	Договор на оказания услуг 01-0134/01-2024 от 01.12.2023 (услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО)	-	-	408 002	-	408 002	-
	Договор об отчуждения исключительного права 01-1261/04-2023 от 01.04.2023 (продажа НМА)	-	-	690 293	440 689	249 604	-
	Договор на оказании услуг 01-1547/04-2022 от 26.04.2022 (услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО)	335 950	-	3 821 660	4 086 560	71 050	-
	Итого	335 950	273 128	5 236 090	4 578 169	728 656	7 913

Генеральный директор _____ **Кудряшов Е. Ю.**

«15» марта 2024 г.