

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИАСОФТ»
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диасофт» за 2023 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
1. Основа составления отчетности	6
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Нематериальные активы	7
5. Основные средства	7
6. Финансовые вложения	7
7. Запасы	8
8. Расходы будущих периодов.....	8
9. Дебиторская задолженность	10
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
11. Кредиты и займы полученные.....	11
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	11
13. Признание доходов и расходов	11
14. Оценочные обязательства	12
15. Существенность показателей отчетности и ошибок.....	12
16. Инвентаризация имущества и обязательств Общества.....	13
III. Раскрытие существенных показателей.....	13
1. Нематериальные активы	13
2. Основные средства	13
3. Финансовые вложения	13
4. Запасы	14
5. Дебиторская задолженность	14
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	15
7. Капитал и резервы	15
8. Кредиторская задолженность	15
9. Доходы по обычным видам деятельности.....	16
10. Расходы по обычным видам деятельности	16
11. Доходы от участия в других организациях(строка 2310).....	17
13. Связанные стороны.....	18

14. Информация по операциям с основным управленческим персоналом.....	19
15. Оценочные обязательства	19
16. Налог на прибыль	20
17. События после отчетной даты.....	20
18. Государственная помощь	20
19. Информация по сегментам	20
20. Негосударственное пенсионное страхование	20
21. Исправления ошибок.....	20
22. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	21
23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	21
24. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности.....	21

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт», сокращенное наименование ООО «Диасофт», наименование на английском языке – **Diasoft LTD** (свидетельство о государственной регистрации ООО «Диасофт» серии 77 №006374644 выдано 11.04.2005 г. Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве).

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11.04.2005, ОГРН 1057746642436.

Общество зарегистрировано по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14. Комната 303.

Местонахождение Общества:

Общество арендует у ООО "Диасофт Технопарк" помещения общей площадью 4 909,50 кв. м в здании, расположенном по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14.

ИНН 7715560268

КПП 771501001

ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

ОКТМО 45357000

ОКАТО 45280569000

2. Филиалы и обособленные подразделения Общества

№ п/п	Структурное подразделение Общества (филиал/представительство /обособленное подразделение)	Местонахождения	Дата постановления на учет	КПП подразделения
1	Ярославский филиал ООО "Диасофт"	150001, г. Ярославль, Московский пр-кт д. 53	15.05.2008	760443001
2	Чебоксарский филиал ООО "Диасофт"	428000, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары, Ярославская, д. 74	25.06.2007	213003001
3	Обособленное подразделение ООО «Диасофт» в г. Пермь	614015, Пермь г, Луначарского ул, дом № 73	04.03.2021	590245001
4	Обособленное подразделение ООО «Диасофт» в г. Санкт-Петербург	191119, Санкт-Петербург г, Боровая, д. 32, литер А	10.01.2022	784045001
5	Обособленное подразделение ООО «Диасофт» в г. Воронеж	394025, Воронежская обл, Воронеж, Энгельса Фридриха, д. 64а, помещ. 36	01.10.2022	366445001
6	Обособленное подразделение ООО «Диасофт» в г. Новосибирск	630090, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск, г	01.04.2023	547345001

		Новосибирск, ул Николаева, зд. 11/5		
7,	Обособленное подразделение «Диасофт» в г. Самара	ООО 443001, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Ленинский, г Самара, ул Молодогвардейская, д. 204	01.07.2023	631745001

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

3.1.Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рощупкин Олег Митрофанович.

3.2.В Общее собрание участников входят единоличные исполнительные органы организаций - участников Общества

3.3. Сформирован совет директоров Общества (далее-СД) в составе:

Глазков Александр Валериевич - председатель СД

Генцис Александр Юрьевич - член СД

ГрошевАлексей Константинович- член СД

Дымов Андрей Николаевич - член СД

Михалев Олег Владимирович - член СД _

Ольшевский Денис Александрович- член СД

Рощупкин Олег Митрофанович- член СД

4. Информация об Уставном капитале

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 19 460 тыс. рублей.

Состав участников и их доли в Уставном капитале (далее – УК) Общества на отчетную дату:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
1	ПАО «Диасофт» (ИНН 9715302870, местонахождение: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, э 2 часть ком. 205)	97.7	19 010
2	Акционерное общество «Экскалибур Менеджмент (ИНН 9715302888 125040, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, Э 2 ЧАСТЬ К. 206)	2,7	450

5. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является разработка и передача неисключительных прав (лицензий) на программы для ЭВМ для банковской и финансовой сферы, а также внедрение (установка, адаптация), модификация и дальнейшее сопровождение указанных программ для ЭВМ.

6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла - 1 376 человек, на 31 декабря 2022 года - 1258 человек

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчетности за 2023 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде приложений, в том числе «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4), пояснения.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату:

89.6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70.3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.),

99.1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

-прочие доходы 85 365 тыс. руб.

-прочие расходы – 52 190 тыс. руб.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе НМА отражаются разработанные, а также приобретенные Обществом исключительные права на компьютерные программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из ожидаемых сроков полезного использования, устанавливаемых Обществом.

В отчетности НМА показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Первоначальная стоимость самостоятельно созданного НМВА включает все прямые затраты, которые могут быть непосредственно отнесены к процессу создания, производства и подготовки актива к его использованию.

Расходы на самостоятельно создаваемые Обществом НМВА, находящиеся на отчетную дату в процессе разработки и не готовые к использованию, отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) по статье «Результаты исследований и разработок», по строке 1120

В случае осуществления Обществом дальнейшей доработки, модификации собственных программ для ЭВМ, не связанной с выполнением обязательств в рамках конкретного договора с покупателем, затраты организации на осуществление таких доработок учитываются путем их отражения в качестве «Прочие расходы будущих периодов» и дальнейшего списания на себестоимость в течение остаточного срока полезного использования соответствующего нематериального актива по данным РСБУ

5. Основные средства

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Объекты, отвечающие критериям принятия к учету в качестве ОС, первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается на затраты на производство, расходы на продажу или управление по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество ведет контроль их движения в количественном учете за балансом.

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты

учитываются единовременно, в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме вкладов «до востребования», открытые в кредитных организациях.

Общество отражает в отчетности финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Не признаются финансовыми вложениями депозиты и аккредитивы, размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации. Указанные активы рассматриваются Обществом в качестве эквивалентов денежных средств и отражаются в отчетности по соответствующей статье.

Учет депозитных вкладов, размещенных на срок не более трех месяцев, Общество ведет обособленно на счете 55.03.1, 55.23.1 в зависимости от валюты размещения денежных средств.

Проценты, начисленные по размещенным Обществом депозитам, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 55.03.2 либо 55.23.2 в зависимости от валюты размещения денежных средств, при этом в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) суммы начисленных к получению процентов по депозитам отражаются в составе дебиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к получению по предоставленным займам, в бухгалтерском учете Общество отражает на отдельных субсчетах счета 58, напр., 58.03.2 «Краткосрочные предоставленные займы – проценты». В бухгалтерской отчетности Общества (Бухгалтерском балансе) суммы начисленных к получению процентов по предоставленным займам отражаются в составе дебиторской задолженности.

Единицей финансовых вложений для акций и вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций является однородная партия, каждый вклад; для процентных займов – каждый договор займа; для депозитных вкладов – вклад по каждому договору.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по способу ФИФО

8. Расходы будущих периодов

Для целей идентификации расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам, Общество использует субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

На счетах учета расходов будущих периодов Общество учитывает:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно, за исключением программ для ЭВМ собственной разработки и их обновлений, учитываемых по сч. 97.23;
- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии);
- права использования программ для ЭВМ третьих лиц, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии), приобретенные Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭВМ и дальнейшей

передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям (учитываются по счету 97.22);

- расходы на страхование;

- отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования;

- другие виды расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/нескольким последующим отчетным периодам.

Стоимость прав использования программ для ЭВМ третьих лиц, приобретенных Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭВМ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭВМ конечным пользователям, списывается единовременно в Дебет счета 20.01 «Основное производство» в момент передачи конечному пользователю соответствующей программы согласно условиям заключенного с таким пользователем лицензионного договора.

Расходы на приобретение прав и услуг, произведенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, Общество относит на расходы текущего периода в соответствии с ограничениями, установленными договорами на их приобретение, либо, в случае отсутствия таких ограничений, по мере получения ожидаемых экономических выгод/предоставления услуг или (для приобретаемых прав) в зависимости от предполагаемого срока использования организацией соответствующего актива:

- расходы на неисключительные права со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия прав или иным способом, указанным в разделе «Порядок учета нематериальных активов» Учетной политики Организации, с момента начала использования организацией соответствующего права;

- расходы по договорам страхования, страхователем по которым выступает организация, признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора страхования.

Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования, при этом момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Указанный порядок учета организация применяет для всех видов страхования за исключением расходов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников организации. Расходы по данному виду страхования организация признает ежемесячно в течение срока действия договора путем ежемесячного уменьшения дебиторской задолженности (уплаченного страховщику аванса) на сумму признанных расходов либо формирования в сумме признанных расходов кредиторской задолженности перед страховщиком, если расчеты по договору страхования осуществляются на условиях постоплаты.

Порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности.

Расходы, классифицируемые Обществом как расходы будущих периодов, такие как расходы на страхование, отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования, на отчетную дату отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе дебиторской задолженности Общества.

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии), сроком использования до 1 года включительно, а также активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно, за исключением прав использования программ для ЭВМ третьих лиц, приобретенных Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными

программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭМВ конечным пользователям, отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих оборотных активов.

Права использования программ для ЭМВ третьих лиц, приобретенные Обществом в целях интеграции указанных программ с собственными программами для ЭМВ и дальнейшей передачи совместно с собственными программами ЭМВ конечным пользователям, вне зависимости от срока действия права использования отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии), сроком использования более 1 года отражаются в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих внеоборотных активов.

Другие виды расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам, могут отражаться в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерском балансе) в составе прочих внеоборотных активов, прочих оборотных активов либо дебиторской задолженности в зависимости от характера и экономической сущности данных расходов, а также продолжительности периода, к которому они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС), авансы выданные (полученные) отражены за вычетом НДС. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Организация отражает свернуто денежные потоки в виде косвенных налогов (налога на добавленную стоимость) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В Бухгалтерской отчетности денежные документы, учитываемые на счетах 50.03 «Денежные документы», 50.23 «Денежные документы в валюте», отражаются в составе прочих оборотных активов. При этом Общество ведет электронный учет поступающих и выдаваемых денежных документов, в том числе, проездных билетов (в момент приобретения и оприходования при поступлении сопроводительных первичных документов от поставщика (Д 50.03 К60) и выдачи электронного билета посредством его отправки на рабочий электронный командированного сотрудника (Д71.01 К50.03), соответственно) и ежемесячно составляет Отчет по движению денежных документов, подписываемый ответственными лицами: менеджером по деловым поездкам, бухгалтером по учету расходов на командировки, Главным бухгалтером.

Общество признает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие активы:

Вид актива	Пояснения
Касса	За исключением бланков строгой отчетности и электронных билетов, учитываемых на сч. 50.03
Расчетные счета	-
Валютные счета	-
Специальные счета	Денежные средства на корпоративных расчетных картах сотрудников
Аккредитивы	Размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации
Депозиты	Размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации, без учета начисляемых процентов
Переводы (денежные средства) в пути	-

11. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью. К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

– проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;

– дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами периода одновременно.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками

Добавочный капитал Общества составляет сумма вноса учредителя в имущество Общества. В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

13. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы Общества признаются в том периоде, к которому они относятся.

Выручка от реализации прав пользования на программные продукты признается организацией одновременно в момент отгрузки – передачи прав в полной стоимости переданных прав, определенной договором/ иным документом, позволяющим определить стоимость передаваемых прав, при условии перехода к покупателю всех существенных рисков, связанных с дальнейшим использованием переданных прав.

Управленческие и коммерческие расходы Общества по окончании отчетного периода (месяца) списываются со счетов 26, 44 в полном объеме на счета учета финансовых

результатов (90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы»).

Общество не производит перевод задолженности по долговому обязательству из долгосрочной в краткосрочную в случаях, когда на отчетную дату до установленного срока погашения заемного обязательства осталось не более 12 месяцев.

Доходы от реализации прав на собственные программы для ЭВМ по лицензионным договорам, не предусматривающим оплату в виде периодических лицензионных платежей (роялти), признаются организацией в составе выручки от продаж единовременно в момент отгрузки – передачи прав на основании акта приема-передачи, в полной стоимости переданных прав, определенной договором/ иным документом, позволяющим определить стоимость передаваемых прав, при условии перехода к покупателю всех существенных рисков, связанных с дальнейшим использованием переданных прав.

Организация сумму полученных авансов и предоплат отражает в бухгалтерской отчетности (в т.ч. в Бухгалтерском балансе) в полном объеме с учетом сумм НДС, предъявленных покупателям и заказчикам и оплаченных ими. При этом суммы НДС, исчисленные и уплаченные в бюджет с полученных авансов и предоплат, Организация отражает в бухгалтерском учете на отдельном счете 76.АВ, в отчетности – в составе «Прочих оборотных активов».

14. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные резервы в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету, в т.ч. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета рассчитывается на конец календарного месяца отдельно по каждому сотруднику исходя из количества дней неиспользованного отпуска сотрудника и его средневзвешенной суммы расходов на оплату труда, определяемой в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, без учета обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общество, в соответствии с действующим законодательством РФ создает резерв по сомнительным долгам.

15. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Для целей классификации выявленных ошибок и применения норм ПБУ 22/2010 по их исправлению существенной признается ошибка, величина которой превышает 10% от общей суммы, отраженной по соответствующей статье соответствующей формы бухгалтерской отчетности, по которой данная ошибка была допущена, за соответствующий отчетный период.

16. Инвентаризация имущества и обязательств Общества

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. В ходе проведенной инвентаризации к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о структуре, стоимости и движении нематериальных активов приведена в Таблице 1.1 Пояснений.

Результаты проведенной по итогам 2023 г. инвентаризации подтвердили актуальность установленных сроков полезного использования нематериальных активов и отсутствие признаков их обесценения.

По результатам инвентаризации выявлен ряд полностью с амортизированных нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых приведена в соответствующем разделе Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, которые продолжают использоваться организацией.

2. Основные средства

Информация о структуре, стоимости и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений.

3. Финансовые вложения

3.1 Долгосрочные финансовые вложения

Сведения об инвестициях в дочерние общества, совместные предприятия и в другие организации и прочие долгосрочные финансовые вложения представлены ниже (строка 1170 бухгалтерского баланса):

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2023		31.12.2022	
	Доля в УК в %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в УК в %	Сумма вложения, тыс. руб.
Дочерние общества				
ООО «Диасофт Платформа»	100	26 810	100	26 810
ООО «Диасофт Платформа» (резерв под бесценивание)	100			
ООО «Техно Диасофт Диджитал»	0	0	0	0
ООО «РТ-Диасофт»	0	0	0	0
Акции иностранных компаний				
Акции обращающиеся на рынке		74 728		106 714
Итого		74 728		106 714

Обществом сформирован резерв - под обесценение финансовых вложений, в размере 100% по вложению в уставный капитал ООО «Диасофт Платформа» в сумме 26 810 тыс. рублей в связи с тем, что чистые активы ООО «Диасофт Платформа» являются отрицательными.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений – строка 1240 бухгалтерского баланса, отражены долговые ценные бумаги, а также процентные депозиты со сроком размещения до 12 месяцев после отчетной даты:

Тыс.руб.

Вид вложения	31.12.2023	31.12.2022
Долговые ценные бумаги (облигации)	12 890	18 995
Процентные депозиты	0	107 670
Итого:	12 890	126 665

4. Запасы

Запасы учитывались в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости материалов и товаров, приобретенных за плату. При этом фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением НДС, подлежащего вычету.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам не создавался в силу отсутствия индикаторов снижения их стоимости.

5. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность без учета созданного резерва по сомнительным долгам:

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 524 288 тыс. рублей, в т. ч.:

по срокам:

- долгосрочная (со сроком погашения позднее 31.12.2024) – 1 070 420 тысяч рублей,

в т.ч. беспроцентные займы – 1 070 420 тысяч рублей.

- краткосрочная (со сроком погашения до 31.12.2024) – 453 868 тысяч рублей,

по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 291 094 тысяч рублей,

- авансы поставщикам – 115 823 тысяч рублей.

-

На 31.12.2023 г. в создан резерв по сомнительным долгам в размере 35 239 тыс. рублей в основном, по задолженности клиентов, у которых отозваны лицензии на осуществление банковской деятельности, в том числе по следующим контрагентам (отбор по принципу существенности):

Тыс. руб.

Дебитор	Сумма	Основания для создания резерва
БАЛТИКА ПАО АКБ	5 063	Просрочка более 365 дней, у кредитной организации отозвана лицензия
ЕНИСЕЙ АКБ ПАО	12 172	Просрочка более 365 дней, у кредитной организации отозвана лицензия
КРЕДИТ-МОСКВА	6 584	Просрочка более 365 дней, у кредитной организации отозвана лицензия
Прочие	11 420	
Итого резерв	35 239	

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства» отражены следующие суммы:
(тыс. рублей)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе организации	309	114	288
Денежные средства на расчетных счетах	122 832	133 836	194 336
Денежные средства на специальных счетах в банке (краткосрочные депозиты до востребования). Прочие счета.	1 331 518	752 844	728 905
Денежные средства на валютных счетах в банке	97	17 549	12 713
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	1 454 756	904 345	936 244

Денежные средства Общества хранятся в банках, имеющих надежный кредитный рейтинг. Сумма процентов к получению, начисленных в 2023 г. по краткосрочным депозитам, составила 40 805 тыс. руб. (в 2022 г. – 54 559 тыс. руб.).

7. Капитал и резервы

Остаток нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2023 года составил 890 187 тыс. рублей.

Сумма чистой прибыли по данным РСБУ за 2023 г. составила 1 312 179 тыс. рублей.

В отчетном периоде Обществом произведено распределение прибыли прошлых лет, выплатило дивиденды в пользу участника (ПАО «Диасофт») в сумме 1 465 300 тыс. рублей. Акционерное общество «Экскалибур Менеджмент» в сумме 34 700 тыс. рублей.

Таким образом, остаток нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2023 г. равен 702 366 тыс.рублей.

8. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

Тыс.руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
- по налогам и сборам, страховым взносам	235 455	204 079
расчеты с учредителями по выплате дохода	870 700	274 369
авансы, полученные от покупателей и заказчиков, включая НДС	1 014 502	515 871
перед поставщиками и подрядчиками	18 811	78 093
прочая	5 722	562
Итого строка 1520	2 320 242	1 072 974

По статье «Прочие обязательства» (строка 1450) бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность:

Тыс.руб.

Вид обязательств	31.12.2023	31.12.2022
обязательства по аренде	318 957	405 442
Итого строка 1450	318 957	405 442

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которые являются связанными сторонами, раскрыта в разделе 13 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2023 г. являлась реализация прав на программные продукты для ЭВМ, а также внедрение и сопровождение указанных продуктов.

В отчетном периоде сумма доходов от обычных видов деятельности Общества составила 6 182 189 тыс. рублей, продемонстрировав рост по отношению к предыдущему финансовому году (5 893 584 тыс. рублей), в размере 4,62 %.

Тыс.руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Лицензии на программы для ЭВМ собственной разработки	3 530 244	2 912 295
Разработка программ для ЭВМ по заказу	134 419	25 728
Услуги по модификации, адаптации программ для ЭВМ	1 518 930	2 286 965
Сопровождение собственных программ для ЭВМ	656 294	583 341
Сопровождение программ для ЭВМ иных правообладателей	5 172	8 167
Прочая выручка	274 130	77 089
Итого	6 182 189	5 893 584

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы компании в 2023 г. распределились следующим образом: - 2 890 159тыс. руб. - себестоимость, 1 534 283тыс. рублей - управленческие расходы, 386 106 рублей - коммерческие расходы, что составляет, соответственно, 60%, 32% и 8% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности за год.

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Тыс.руб.

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Материальные расходы	68 990	5 746
Расходы на оплату труда	2 129 713	1 879 535
Отчисления на страховые взносы	120 259	96 194
Амортизация	132 539	172 675
Прочие расходы	438 657	524 902
Итого строка 2120	2 890 159	2 679 052

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Тыс.руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Материальные расходы	25 136	16 729
Расходы на оплату труда	1 159 602	1 392 059

Отчисления на страховые взносы	31 292	22 225
Амортизация	98 954	100 307
<i>в т.ч. амортизация арендованных офисных помещений (ФСБУ 25/2018)</i>	98 202	100 067
Прочие расходы	219 299	194 598
Итого строка 2220	1 534 283	1 725 918

По статье «Коммерческие расходы» (строка 2210) отчета о финансовых результатах отражены следующие общехозяйственные расходы:

Тыс.руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Материальные расходы	820	818
Расходы на оплату труда	336 470	306 950
Отчисления на страховые взносы	12 609	9 318
Амортизация	244	50
Прочие расходы	35 963	22 996
Итого строка 2210	386 106	340 131

11. Доходы от участия в других организациях(строка 2310)

В 2023 году Общество не получало дивиденды от дочерних организаций.

Общество получило дивиденды по ценным бумагам, обращающимся на рынке, в сумме 483 тыс. руб.

12. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы (строка 2340) в 2023 составили 110 947 тыс. рублей.

Тыс. руб.

Наименование доходов	За 2023 г	За 2022 год
Доходы (расходы) от переоценки ЦБ по рыночной стоимости	21 393	21 589
Курсовые разницы	85 365	115 647
Прочие доходы	4 189	8 048
Итого	110 947	145 284

5.4.Прочие расходы 2023г. (строка 2350) составили 143 651 тыс. рублей

Тыс. руб.

Наименование расходов	За 2023 г	За 2022 год
Доходы (расходы) от переоценки ЦБ по рыночной стоимости	13 259	33 309
Курсовые разницы	52 190	112 801
Подарки, призы, в т.ч. в маркетинговых и рекламных целях	16 697	14 108
Прочие расходы, не принимаемые для НО	13 317	9 056
Штрафы, пени и неустойки к уплате	14 686	3 920

Расходы на персонал, не принимаемые для НО	7 400	3 057
Прочие расходы	26 102	23 974
Итого	143 651	200 224

13. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г:

Наименование связанной стороны юридического лица или фамилия имя отчество физического лица	Место регистрации
ООО «Диасофт Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 312
ООО «Диасофт АСП»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 407
ООО «Диасофт Платформа»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 607
ООО "РТ-Диасофт"	127018, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 605
ПАО « Диасофт»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 205
ООО "Диасофт Диджитал"	127018, Москва г, Полковая ул, дом № 3, строение 14, комната507
ООО «Диасофт Дата Менеджмент»	127018, Москва, ул. Полковая, дом 3, стр. 14, комната 210
Общество с ограниченной ответственностью «Техно Диасофт»	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14
Акционерное общество «Управляющая компания ДС Технопарк»	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, э. 2, часть к. 205
Рощупкин Олег Митрофанович	-----
ООО «Диасофт Экосистема»	127018, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 510
ООО « РТ- Диасофт»	127018, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 605

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «Диасофт» владеет на праве собственности долями в уставном капитале компаний:

- Общества с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа» в размере 100%, номинальной стоимостью 26 809 тыс. рублей. Компания, способная оказывать влияние на - Общество, - ПАО «Диасофт», с долей участия в уставном капитале Общества 97,7 %, единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Рощупкин Олег Митрофанович.

- Сведения о конечном бенефициаре Общества.

Во исполнение требований законодательства Общество принимает меры по установлению своих бенефициарных владельцев. На отчетную дату нет физического лица, которое в конечном итоге прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25%) в капитале Общества.

На предыдущую отчетную дату (31.12.2022) физическим лицом, которое, в конечном счете, прямо или косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества, являлся Глазков А.В. (34,8714%).

Существенные сделки Общества со связанными сторонами в 2023 г.:

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
ПАО «Диасофт»	Выдан займ Начислены проценты	40 000	0
ООО «Диасофт АСП»	Выдан займ Начислены проценты	30 200	27 900
ООО «Диасофт АСП»	Договор подряда	9 975	9 975
ООО "Диасофт Диджитал"	Договор право исп. ПП	42 684	0
ООО «Диасофт Платформа»	Выдан займ Начислены проценты	64 850	596 050
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАСОФТ ДАТА МЕНЕДЖМЕНТ"	Выдан займ Начислены проценты	57 650	80 350
ООО «Диасофт Платформа»	Субаренда	3 479	0
<u>ООО «Диасофт Технопарк»</u>	Расходы по договорам аренды и коммунальным платежам	76 324	1 455
Акционерное общество "Экскалибур Менеджмент"	Начислены дивиденды	34 00	25 446
ПАО « Диасофт»	Начислены дивиденды	1 465 300	845 254

14.Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Выплаты управляющему персоналу в 2023 году составили - 929 553 тыс. рублей. В 2022 году выплаты управляющему персоналу составили – 805 260 тыс. рублей.

15. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 Бухгалтерского баланса, на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице.

Наименование обязательства	Сумма
Резерв на премии по итогам 2023 года	92 542
Резерв на страховые взносы по премиям по итогам 2023 года	3 525
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	203 545
Признано обязательство по налогу на сверхприбыль	35 000

16. Налог на прибыль

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий, в связи с этим с 01.01.2022 г Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0% (Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса РФ). На 01.01.2022 отложенные налоговые активы в сумме 2 582 тыс. рублей и Отложенные налоговые обязательства в сумме 298 тыс. рублей отнесены на счет Прибыли и убытки.

17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный, 2023 год фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или могущих оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, места не имело.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Прочая информация представлена в таблицах в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

18. Государственная помощь

Общество не получало в 2023 году государственной помощи в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (в т.ч. налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

19. Информация по сегментам

Общество не осуществляет отдельный учет по сегментам, сведений о прекращении деятельности сегментов не имеет.

20. Негосударственное пенсионное страхование

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное страхование.

21. Исправления ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской

отчетности более чем на 10%.Корректировок за прошлые периоды не в связи с ошибками отражалось.

22. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

24. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

24. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Диасофт» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранных валютах, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Подготовка бухгалтерских данных и составление бухгалтерской отчетности организации за 2023 год осуществлены с применением принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества не планирует прекращать или сокращать, реорганизовывать или коренным образом изменять вид деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ /Рощупкин О. М./

«20» марта 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт" за 2023 г

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 218 553	(964 129)	113 585	(62 671)	62 671	(113 861)	-	-	1 269 467	(1 015 319)
	5110	за 2022г.	1 137 900	(806 086)	80 796	(143)	143	(158 186)	-	-	1 218 553	(964 129)
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	1 215 566	(961 687)	113 584	(62 671)	62 671	(113 592)	-	-	1 266 479	(1 012 608)
	5111	за 2022г.	1 135 213	(804 350)	80 496	(143)	143	(157 480)	-	-	1 215 566	(961 687)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	1 259 084	1 208 171	1 135 213
в том числе:				
программное обеспечение	5121	1 259 084	1 208 171	1 135 213

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	769 812	565 788	376 133
в том числе:				
программное обеспечение	5131	767 817	584 890	376 100

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	принято к учету в качестве объектов, не признаваемых НМА	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	576	388 996		(113 584)	(109 750)	166 238
	5170	за 2022г.	789	143 221		(73 401)	(70 033)	576
в том числе:								
Разработка собственного ПО	5161	за 2023г.	576	388 996		(113 584)	(109 750)	166 238
	5171	за 2022г.	789	143 221		(73 401)	(70 033)	576
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	принято к учету в качестве объектов, не признаваемых НИМА	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	576	388 996	-	(113 584)	(109 750)	166 238
	5170	за 2022г.	789	143 221	-	(73 401)	(70 033)	576
в том числе:								
Разработка собственного ПО	5161	за 2023г.	576	388 996	-	(113 584)	(109 750)	166 238
	5171	за 2022г.	789	143 221	-	(73 401)	(70 033)	576
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	762	45 546	-	(46 308)	-
	5250	за 2022г.	-	32 400	-	(31 637)	762
В том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2023г.	762	42 697	-	(43 459)	-
	5251	за 2022г.	-	32 400	-	(31 637)	762

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	291 347	387 142	518 731
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	78 640	80 205	43 652
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		выбыло (погашено)	начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	133 524	(26 810)	52 530	(84 516)	-	-	101 538	(26 810)
	5311	за 2022г.	760 627	(26 810)	67 503	(694 606)	-	-	133 524	(26 810)
в том числе:										
Приобретение акций/ долей в УК	5302	за 2023г.	133 524	(26 810)	52 530	(84 516)	-	-	101 538	(26 810)
Других организаций	5312	за 2022г.	155 777	(26 810)	67 503	(89 756)	-	-	133 524	(26 810)
Займы предоставленные	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	604 850	-	-	(604 850)	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	126 665	-	-	(113 268)	-	(507)	12 890	-
	5315	за 2022г.	308 482	-	112 362	(294 299)	-	120	126 665	-
в том числе:										
Депозиты сроком свыше 3 месяцев	5306	за 2023г.	107 670	-	-	(107 670)	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	280 000	-	107 670	(280 000)	-	-	107 670	-
Долговые ценные бумаги	5307	за 2023г.	18 995	-	-	(5 598)	-	(507)	12 890	-
	5317	за 2022г.	28 482	-	4 692	(14 299)	-	120	18 995	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	260 189	(26 810)	52 530	(197 784)	-	(507)	114 428	(26 810)
	5310	за 2022г.	1 069 109	(26 810)	179 865	(988 905)	-	120	260 189	(26 810)

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление						Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	возврата резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	854 900	-	519 030	-	(303 510)	-	-	-	-	-	-	-	1 070 420	-
	5521	за 2022г.	32 578	-	854 900	-	(32 578)	-	-	-	-	-	-	-	854 900	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы безпроцентные	5524	за 2022г.	32 578	-	-	-	(32 578)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2023г.	854 900	-	519 030	-	(303 510)	-	-	-	-	-	-	-	1 070 420	-	
5525	за 2022г.	-	-	854 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854 900	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	469 044	(53 938)	9 326 555	-	(9 327 391)	(82)	18 699	-	-	-	-	453 868	(35 239)	
5530	за 2022г.	453 973	(51 645)	9 433 161	-	(9 417 593)	(497)	(2 293)	-	-	-	-	469 044	(53 938)		
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	348 496	(53 938)	6 698 918	-	(6 756 320)	-	18 699	-	-	-	-	291 094	(35 239)	
5531	за 2022г.	332 529	(51 645)	6 484 304	-	(6 468 337)	(50)	(2 293)	-	-	-	-	348 496	(53 938)		
5512	за 2023г.	25 853	-	650 507	-	(560 487)	(32)	-	-	-	-	-	115 823	-		
5532	за 2022г.	17 196	-	447 980	-	(439 323)	(5)	-	-	-	-	-	25 853	-		
5513	за 2023г.	79 593	-	585 189	-	(652 866)	(82)	-	-	-	-	-	11 864	-		
5533	за 2022г.	93 016	-	1 224 923	-	(1 238 341)	(5)	-	-	-	-	-	79 593	-		
По налогам и страховым взносам	5514	за 2023г.	14 258	-	1 296 818	-	(1 296 818)	-	-	-	-	-	(14 258)	-		
5534	за 2022г.	10 030	-	1 187 866	-	(1 183 165)	(483)	-	-	-	-	-	14 258	-		
Перед сотрудниками по оплате труда	5515	за 2023г.	757	-	28 200	-	(28 967)	-	-	-	-	-	X	-		
5535	за 2022г.	946	-	67 074	-	(67 263)	-	-	-	-	-	-	X	757		
Задолженность подотчетных лиц	5516	за 2023г.	87	-	31 922	-	(31 923)	-	-	-	-	-	X	86		
5536	за 2022г.	256	-	21 014	-	(21 174)	(9)	-	-	-	-	-	X	87		
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	5517	за 2023г.	-	-	35 001	-	-	-	-	-	-	-	X	35 001		
5537	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-		
Итого	5500	за 2023г.	1 323 944	(53 938)	9 845 585	-	(9 630 901)	(82)	18 699	-	-	-	X	1 524 288	(35 239)	
5520	за 2022г.	486 551	(51 645)	10 288 061	-	(9 450 171)	(497)	(2 293)	-	-	-	-	X	1 323 944	(53 938)	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Материальные затраты	5610		94 947		23 213
Расходы на оплату труда	5620		3 625 785		3 578 545
Отчисления на социальные нужды	5630		164 161		127 737
Амортизация	5640		231 736		273 032
Прочие затраты	5650		693 919		742 574
Итого по элементам	5660		4 810 548		4 745 101
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670				-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680				-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		4 810 548		4 745 101

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

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	598 751	575 631	(838 848)	(923)	334 612
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	132 992	337 085	(373 088)	(923)	96 066
Резерв на выплату премии по итогам работы за год	5702	465 759	203 545	(465 759)	-	203 545
резерв по налогу на сверхприбыль	5703	-	35 001	-	-	35 001

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 200 000	-	-
в том числе:				
поручительства	5801	1 200 000	-	-
Выданные - всего	5810	1 662 711	579 865	574 637
в том числе:				
поручительства	5811	1 600 000	535 000	565 000

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 200 000	-	-
в том числе:				
поручительства	5801	1 200 000	-	-
Выданные - всего	5810	1 662 711	579 865	574 637
в том числе:				
поручительства	5811	1 600 000	535 000	565 000



Руководитель
 (подпись)

Рошупкин Олег
 Митрофанович
 (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
-------------------------	-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Нематериальные активы	1110	254 148	254 424	331 814
Результаты исследований и разработок	1120	166 238	576	789
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	389 857	461 923	580 348
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	74 728	106 714	733 817
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	2 582
Прочие внеоборотные активы	1190	24 401	18 155	23 411
Запасы	1210	9 771	4 948	3 185
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	298	681
Дебиторская задолженность*	1230	1 503 444	1 270 006	434 906
Финансовые вложения	1240	12 890	126 665	308 482
Краткосрочные дебиторские и денежные эквиваленты	1250	1 454 756	904 345	936 244
Прочие оборотные активы	1260	32 482	51 741	56 064
ИТОГО активы	-	3 922 715	3 199 795	3 412 323

Пассивы				
Заемные средства	1410	-	-	-
Долгосрочные отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	298
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Долгосрочные прочие обязательства	1450	318 957	405 442	518 731
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 334 637	1 072 974	1 271 223
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	334 612	598 751	514 734
Краткосрочные прочие обязательства	1550	-	298	678
ИТОГО пассивы	-	2 988 206	2 077 465	2 305 664
Стоимость чистых активов	-	934 509	1 122 330	1 106 659

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
 ** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.