Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Моделирование и цифровые двойники»
за 2023 год

I. Сведения об акционерном обществе

- Полное наименование: Акционерное общество «Моделирование и цифровые двойники»
- Сокращенное наименование: АО «МЦД».
- Местонахождение: 125167, Москва г., Викторенко ул., д. 5, стр. 1, этаж 11, пом. 11.01.
- Дата государственной регистрации: 04 сентября 2009 года, основной государственный регистрационный номер 1097746511334.
- ИНН 7720666171 КПП 7714001001
- Общество имеет филиалы: в Северо-Западном, в Поволжском, в Уральском и Сибирском федеральном округе.
- Общество применяет общий режим налогообложения.
- Социальные показатели:
  - Численность работающих на отчетную дату - 89 человек.
  - Затраты на оплату труда составили 172 447 тыс. рублей.
  - Сумма начисленных страховых взносов 28 172 тыс. рублей.
- Основным видом деятельности Общества является реализация программных продуктов и услуг по технической поддержке и обновлению.
- Основные статистические коды: ОКВЭД 62.01. Разработка компьютерного программного обеспечения
- Держателем реестра акционеров общества является АО "Новый регистратор" ИНН 7719263354.
- Органами управления являются: Общее собрание акционеров и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
- В состав ревизионной комиссии Общества входит: Майорова Н.Ю.; Зинченко Ю.А.; Локтев Р.В.
- Информация об аудиторе Общества:
  Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Баланс-Аудит»
  Местонахождение: 109428, Москва, Зарайская ул., д.19, помещен. 2п
  Электронный адрес: auditor.fin.expert@gmail.com
  ОГРН 1067746872016
  Член СРО Ассоциация «Содружество» - ОРНЗ 12006113117.
- Уставный капитал общества составляет 270 000 рублей, он разделен на 900 обыкновенный именных акций, номинальной стоимостью 300.00 (триста) рублей каждая. Уставный капитал общества оплачен полностью.

Информация об акционерах, владеющих акциями общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

№ п/п	Наименование акционера	Количество обыкновенных акций, штук
1	Локтев Валерий Дмитриевич	900

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998г., на основе учетной политики, утвержденной приказом №29/12 от 29 декабря 2021 года и приказа №29/12 от 29.12.2022г.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства, 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, срок эксплуатации которых превышает один год. Сроки полезного использования НМА определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом либо из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100000руб., используемые при организации производственного процесса, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Затраты на проведение ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности,

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ Предоставленные займы;
- ✓ Депозитные вклады в кредитных организациях;

К финансовым вложениям не относятся вложения, не являющиеся финансовыми в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются все фактические затраты, напрямую связанных с их приобретением, за исключением курсовых разниц. При несущественной по сравнению со стоимостью приобретения величине затрат, связанных с приобретением финансовых вложений, данные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в общем порядке.

Общепроизводственные и административные (управленческие) расходы в первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются.

По всем видам финансовых вложений при списании применяется оценка по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», а размещенных депозитов на счете 55 «Специальные счета в банках».

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся депозитные вклады, заключенные на срок до 3-х месяцев.

6. Материально-производственные запасы

«Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Приобретение запасов учитывается на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материалов".

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

7. Товары для перепродажи

В бухгалтерском и налоговом учете затраты по заготовке и доставке товаров, таможенные сборы и пошлины, а также прочие подобные расходы на приобретение формируют себестоимость товара. Товары списываются по методу – средней себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам: стоимость программных продуктов, неисключительные права пользования, на которые переданы на основании лицензионных договоров (договоров присоединения), отражаются в отчетности как расходы будущих периодов. Эти программные продукты предназначены для использования в управленческих целях.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Срок использования принимается равным сроку, установленному в документах (договорах, счетах, справках, актах и т.п.) поставщика. Если в документах поставщика срок полезного использования на неисключительные права не установлен, то в соответствии с ГК РФ он принимается равным 5 годам (ст. 1235 ГК РФ).

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

9. Резервы предстоящих расходов

Общество не формирует резерв предстоящих расходов, а именно: резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на выплату отпускных, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений и резерв под обесценение МПЗ формируется в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой.

10. Признание доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н.
Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности, связанные с реализацией товаров (работ, услуг),
- прочие доходы (штрафы, пени, суммы кредиторской задолженности, курсовые разницы).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи» и определяется методом начисления.

В составе доходов от обычных видов деятельности отражаются доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду.

Доходы от оказания услуг, оказываемые непосредственно сотрудниками АО "МЦД", а именно, поддержка по телефону и электронной почте, предусмотренные договорами с заказчиками, в составе стоимости годового обновления и технической поддержки (TECS), не отражаются в составе доходов будущих периодов с целью равномерного признания стоимости услуг в составе доходов от обычных видов деятельности, а признаются в составе доходов от обычных видов деятельности в момент подписания акта сдачи-приемки услуг в связи с несущественностью стоимости данных услуг (менее 5% от стоимости годового обновления и технической поддержки (TECS) и менее 1% от стоимости договора).

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Оценка незавершенного производства производится в сумме затрат на приобретение услуг технической поддержки программного обеспечения, предназначенного для дальнейшей реализации покупателям в соответствии с заключенными договорами.

Управленческие расходы (учитываемые на счете 26) признаются полностью в себестоимости продаж (метод директ-костинг).

11. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета с применением программы «1С: Предприятие».

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

Доход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период

определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

12. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

На дату получения предмета аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при соблюдении условий, предусмотренных п.12 ФСБУ 25/2018.

13. Основные положения налоговой учетной политики.

Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Амортизируемым имуществом признаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей за единицу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется по методу средней себестоимости.

Прямыми расходами по основной деятельности признаются услуги производственного характера сторонних организаций - затраты на приобретение компьютерных программ у правообладателя и услуг по технической поддержке и обновлению. Прямыми расходами по торговой деятельности являются покупная стоимость товаров.

Отражение в учете и бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, года.

При отражении текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах применяется способ отражения с формированием данных на счетах бухгалтерского учета с последующей сверкой с данными декларации.

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 квартального авансового платежа за предыдущий квартал в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 286 Налогового Кодекса РФ. Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, производится исходя из фактических показателей расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период и остаточной стоимости основных средств организации и обособленного подразделения на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в аналогичных показателях организации в целом.

Налог на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

При осуществлении операций по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) облагаемых и необлагаемых НДС в одном налоговом периоде, Общество организует ведение раздельного учета налога в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ. Раздельный учет налога ведется согласно методике, утвержденной учетной политикой.

14. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора .

15. Уровень существенности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10% от валюты баланса.

16. Совместная деятельность

В 2023 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

III. Расшифровки форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним.

Общество принимает вариант раскрытия представления информации для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности без использования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

1. Бухгалтерский баланс

Изменения стоимости основных средств, товаров, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности за 2023г. и 2022г. отражены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - табличные пояснения).

Организация не признает право пользования активом в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

По строке 1110 баланса НМА и строке 5100 в табличных пояснениях отражены исключительные права на программы для ЭВМ. Признаки обесценения НМА отсутствуют.

Расшифровка стр. 1110 приведена в табличных пояснениях пункт 1.1.

Расшифровка стр. 1150 приведена в табличных пояснениях пункт 2.1.

Прочие внеоборотные активы стр. 1190

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Себестоимос	Поступления	Выбыло	Себестоимость

		ть	и затраты	Себестоимость	
Прочие внеоборотные активы - всего	**За 2023 г.**	**5**	**-**	**2**	**3**
	За 2022 г.	**2**	**5**	**2**	**5**
в том числе: Права на программу Ammyy Admin Premium 2pc	За 2023 г.	1	-	1	-
	За 2022 г.	2	-	1	1
Права использования ПО Многофункциональная надстройка для Microsoft Excel MulTEx	За 2023 г.	4	-	1	3
	За 2022 г.	-	5	1	4

Расшифровка стр.1210 приведена в табличных пояснениях пункт 4.1. Признаки обесценения материальных запасов отсутствуют.
В составе затрат незавершенного производства на 31.12.2023 года отражены приобретенные услуги по поддержке программного обеспечения, предназначенные для дальнейшей реализации покупателям в соответствии с заключенными договорами.
По строкам 1220 и 1550 на 31.12.2023 г. отражена сумма НДС, исчисленная со стоимости услуг, оказанных компанией, не являющейся резидентом РФ, в связи с исполнением обязанностей налогового агента.

Расшифровка стр. 1230 приведена в табличных пояснениях пункт 5.1.

Прочие оборотные активы стр. 1260

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло	
				Себестоимость	Себестоимость
Прочие оборотные активы – всего	За 2023 г.	344	765	754	355
	За 2022 г.	576	675	1011	344
Расходы будущих периодов (Краткосрочные)	За 2023 г.	239	649	646	242
	За 2022 г.	453	675	889	239
Расчеты по страхованию имущества	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	22	-	22	-
Расчеты по личному и добровольному страхованию	За 2023 г.	105	116	108	113
	За 2022 г.	100	117	112	105

Отложенные налоговые активы стр. 1180

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступления	Выбыло	
ОНА – всего	За 2023 г.	2922	39357	655	41624
	За 2022 г.	3144	217	439	2922
Резервы сомнительных долгов	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	384	-	384	-
Оценочные обязательства и резервы	За 2023 г.	2895	-	632	2263
	За 2022 г.	2699	197	-	2895
Расходы будущих периодов	За 2023 г.	27	19042	22	19047
	За 2022г.	47	20	41	27
Убыток прошлых лет	За 2023 г.	-	20315	-	20315
	За 2022 г.	-	-	-	-
Основные средства	За 2023 г.	-	-	-	-

	За 2022 г.	7	-	7	-

Отложенные налоговые обязательства стр. 1420

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Выбыло	Поступило	
ОНО – всего	За 2023 г.	3005	-	6317	9322
	За 2022 г.	-	-	3005	3005
Нематериальные активы	За 2023 г.	-	-	2	2
	За 2022 г.	-	-	-	-
Основные средства	За 2023 г.	-	-	159	159
	За 2022 г.	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	За 2023 г.	3005	-	6156	9161
	За 2022 г.	-	-	3005	3005

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль стр. 1370

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Выбыло	Поступление	
Нераспределенная прибыль	За 2023 г.	164522	17460	-	147061
	За 2022г.	338920	199890	25492	164522
Непокрытый убыток	За 2023 г.	-	-	129715	129715
	За 2022 г.	92932	92932	-	-

Уменьшение чистой прибыли произошло за счет выплаты дивидендов на основании решения единственного акционера №9 от 24.04.2023, 17460 т.р., отражено в форме 3 отчета об изменении капитала, а также за счет полученного убытка– 129715 т.р.,

Кредиторская задолженность стр.1520

Расшифровка стр. 1520 приведена в табличных пояснениях пункт 5.3. и 5.4.
В пункте 5.4 табличных пояснений указана просроченная кредиторская задолженность иностранным поставщикам на 31.12.2023 года в сумме 298240 тыс. руб. (3283,29 тыс. долларов США и 38 тыс. евро).
Указанная задолженность образовалась в связи с невозможностью перевода денежных средств в иностранной валюте в иностранные банки в связи с введенными санкциями в 2022 году.

По строке 1540 баланса отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в сумме 11313 тыс. руб., в т.ч.
В части отпускных: 9711 тыс. руб.
В части страховых взносов и ФСС от НС и ПЗ: 1602 тыс. руб.
Изменение резерва на оплату отпусков на конец 2023 года произошло за счет использования отпусков.

Расшифровка забалансовых счетов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства (счет 001)	За 2022 г.	27456	27013	27456	27013
	За 2021 г.	31015	27038	30597	27456
Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009)	За 2022 г.	-	1248	1248	-
	За 2021 г.	2911	1374	4285	-

2. Отчет о финансовых результатах

В составе доходов от основной деятельности стр. 2110 признаны следующие виды доходов:

Тыс. руб.

Реализация программных продуктов, их обновление и техническая поддержка	99186
Информационно-консультационное обслуживание	13597
Реализация товаров	12037
Работы	56640
Итого:	181 460

В составе прочих доходов стр. 2340 признаны следующие виды доходов:

Тыс. руб.

Курсовые разницы	34432
Оценочные обязательства по оплате труда	6354
Продажа (покупка) иностранной валюты	38138
Прочие	4
Итого:	78928

В составе себестоимости продаж стр. 2120 признаны следующие виды расходов:

Тыс. руб.

Амортизация	5765
Командировочные расходы	2825
Затраты на приобретение программного обеспечения, поддержку и обновление	53641
Себестоимость покупных товаров	13319
Итого	75551

В составе управленческих расходов по строке 2220 признаны следующие виды расходов:

Тыс. руб.

Аренда имущества	23355
Оплата труда	172447
Страховые взносы	28172
Прочее	10734
Итого	234708

В составе коммерческих расходов по строке 2210 учтены рекламные расходы.

В составе прочих расходов по стр. 2350 признаны следующие виды расходов:

Тыс. руб.

Курсовые разницы	96305
Комиссия банка	286
Прочие расходы	642
Продажа (покупка) иностранной валюты	40484
Расходы, не учитываемые для налогообложения	81
Итого:	137799

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон принимается официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации.

На 31.12.2023г.: курс доллара США по ЦБ РФ составил - 89,6883 руб.

курс евро по ЦБ РФ - 99,1919 руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации, не было.

Прибыль до налогообложения (строка 2300) за 2023г.: -162101 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410) за 2023г. составляет 32385 тыс. руб. и состоит из отложенного налога на прибыль в размере 32385 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023г. обусловлен:

возникновением (погашением) временных разниц в части:

-признания ОНА в сумме 63572 тыс. руб. по убыткам и оценочным обязательствам, погашения ОНА в сумме 24870 тыс. руб. по резервам и убыткам

-возникновения ОНО в сумме 6317 тыс. руб. по доходам будущих периодов по курсовым разницам

Взаимоувязка показателей расхода (дохода) по налогу на прибыль и прибыли (убытка) до налогообложения за 2023г.:

Прибыль до налогообложения – 162101 тыс. руб. * 20% (ставка налога на прибыль) =

-32420 тыс. руб. (условный расход по налогу на прибыль) + 35 тыс. руб. (постоянный налоговый расход) = -32385 тыс. руб. (расход по налогу на прибыль).

Убыток отчетного периода 129716 тыс. руб.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

- Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» в тыс. руб.

Наименование показателя	*Сумма за год*
возврат от поставщика	423
возврат подотчетной суммы	54
возврат обеспечений	1248
проценты к получению	24626
прочие поступления	5
Итого строка 4119	26358

- Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в тыс. руб.

Наименование показателя	*Сумма за год*
возврат покупателю	
выдача под авансовый отчет	1997
комиссия банка	270
Отклонение курса валюты от курса ЦБ	2346
выданные обеспечения	1248
Взносы на НЗ и ПЗ	302
прочие	482
Сальдо НДС	221
Итого строка 4129	6867

➢ **Вознаграждения Генеральному директору**

В 2023 году Общество выплатило Генеральному директору заработную плату и премии в сумме 14672 тыс. руб. Страховые взносы начислены в сумме 2208 тыс. рублей, НДФЛ – 2101 тыс. рублей.

IV. Информация о связанных сторонах АО «МЦД» за 2023 год

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

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определены юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

В течение 2023 года Общество производило следующие операции со связанными сторонами:

- получение имущества в аренду (субаренду)
- предоставление беспроцентных и процентных займов

Операции со связанными сторонами проводились в денежной форме. По всем видам операций со связанными сторонами применялся рыночный метод определения цен.

Связанными сторонами общества являются:

Наименование	Характер взаимоотношений
ИП Локтев Валерий Дмитриевич	Генеральный директор Общества - Акционер, владеющий 100% акций. Локтев В.Д.
АО «ЦИФРА»	Заместитель Генерального директора Общества - Акционер, владеющий 70% акций

Ниже приведены отгрузки и поступления в 2023 году между Обществом и его связанными сторонами.

Связанные стороны	Договор	Выдано (оплачено) в 2023 году, тыс. руб.	Получено в 2023 году, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.
Предоставление процентного займа				
ЦИФРА АО	Договор займа 1-2022/Зм от 18.04.2022.	-	1500	-
Получение имущества в аренду				
ИП Локтев В.Д.	Договор аренды № 3 от 30.12.2022	14484	14484	-
ИП Локтев В.Д.	Договор аренды № 4 от 01.12.2023	1316	1316	-

V. События после отчетной даты

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

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

VII. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков работникам в 2023 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.
В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Генеральный директор
АО «МЦД» _____ (Локтев В.Д.)

Главный бухгалтер _____ (Дедовец В.В.)

20.03.2024