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

ООО «Юду»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "Юду" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются с минусом.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Юду» (далее «Общество») входит в группу компаний YouDo - российский сервис, который позволяет находить с помощью веб-версии и мобильных приложений исполнителей для решения бытовых и бизнес-задач.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Юду»

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации: 26.10.2012

ОГРН 1127747085454

ИНН 7704819381

КПП 770401001

ОКПО 13261162

Регистрационный адрес Общества: 119021, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, ПЕР ОЛСУФЬЕВСКИЙ, Д. 8, СТР. 6

1.3. Основным видом деятельности ООО "Юду" является Разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 62.01).

Дополнительными видами экономической деятельности являются:

- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий,
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая,

- 63.1 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет,
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов,
- 72.1 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук,
- 72.2 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук,
- 95.1 Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования

1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором.

Генеральный директор - Кутергин Денис Сергеевич

Главный бухгалтер - Пилиева Елена Петровна

1.5. Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 год составляет 0,5 человек. Численность сотрудников на 31.12.2023 составила 1 человек.

1.6. Бухгалтерская отчетность ООО "Юду" за 2023 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

1.7. Размер Уставного капитала на 31.12.2023 составляет 11 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.8. Учредителем общества является единственный участник Общества: Компания с ограниченной ответственностью YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED, доля в Уставном капитале Общества составляет 100% (11 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 конечным бенефициаром (более 25% участия) Общества является Гидирим Алексей Алексеевич (гражданин РФ).

В отчетном году выплата дивидендов не производилась. На дату подписания отчетности общество не располагает информацией об объявленных дивидендах.

1.9. Общество с ограниченной ответственностью «Юду» (далее «Общество») входит в группу компаний YouDo. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” ПБУ 11/2008, связанными сторонами Общества являются:

- Общество контролируется иностранным юридическим лицом Компания с ограниченной ответственностью YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED, доля в Уставном капитале Общества составляет 100 % (11 тыс. руб.)
- Другие связанные стороны: ООО «Киберлогистик» - контролируется одним и тем же лицом, что и Общество.
- ГД Общества: Кутергин Денис Сергеевич

Займы, полученные от связанных сторон:

- Договор займа от 16.09.2013 под 1,5% с YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED. На 31.12.2023 сумма непогашенного долга составляет 2 480 тыс. рублей.
- Договор займа от 16.09.2013 под 1,5% с YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED. На 31.12.2023 сумма непогашенного долга составляет 206 642 тыс. рублей.
- Договор займа от 22.07.2014 под 1,8% с YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED. На 31.12.2023 сумма непогашенного долга составляет 13 453 тыс. рублей.
- Проценты по займам с YOUDO WEB TECHNOLOGIES LIMITED на 31.12.2023 составляют 26 865 тыс. рублей.

Займы выданные связанным сторонам:

- Заключен договор беспроцентного займа от 26.12.2023 между ООО Киберлогистик и ООО Юду на сумму 6 000 тыс. руб.

Прочие операции со связанными сторонами:

- Лицензионный договор от 01.08.2022 между ООО Киберлогистик и ООО Юду. Сумма годового вознаграждения составляет 2 095 тыс. рублей в пользу ООО Киберлогистик.

Основным ключевым управленческим персоналом является Генеральный Директор Общества.

Краткосрочные вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 313 тыс. рублей в 2023 году. Долгосрочные вознаграждения не выплачиваются.

1.10. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.11. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.12. В течение отчетного периода организация не участвовала в совместной деятельности.

1.13. В течение отчетного периода судебных исков у организации не было.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты

Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым ЦБ РФ иностранным валютам отражаются в составе прочих доходов и расходов общества свернуто.

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2023г. руб.	На 31 декабря 2022г. руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно законодательству РФ, и предполагаемого времени, в течение которого организация может получать от этого актива доход. Переоценка объектов НМА не производится.

2.4. Учет основных средств

Основные средства в бухгалтерском учете учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, стоимостью более 40 000 рублей за единицу, погашается посредством начисления амортизации линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счету 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Ускоряющие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Переоценка стоимости объектов основных средств не производится.

Технические службы Общества вправе пересматривать СПИ объектов ОС. В случае принятия решения о пересмотре СПИ объектов ОС сумма амортизационных отчислений пересчитывается перспективно, исходя из остаточной стоимости объекта ОС и остаточного срока полезного использования с учетом новых пересмотренных данных о сроке полезного использования.

Учет затрат на капитальное строительство ведется в разрезе объектов строительства, статей расходов. Перечень статей расходов на капитальное строительство определяется по целям расходования средств. В разрезе кодов объектов собираются прямые затраты на создание (строительство) объектов основных средств. Косвенные затраты, связанные с созданием (строительством) учитываются отдельно по видам расходов.

Организация применяет сроки полезного использования основных средств:

Наименование основного средства	Срок полезного использования, мес.
Компьютерная техника	36 месяцев
Прочая офисная техника	36 месяцев

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения (исключая НДС и другие возмещаемые налоги, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и прочие расходы, связанные с их приобретением.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Финансовые вложения в долговые и долевые ценные бумаги, доли в уставных капиталах, приобретаемые за плату, учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Высоколиквидные финансовые вложения признаются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком менее 3 месяцев. Финансовые вложения подразделяются в бухгалтерском учете и отчетности на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от предполагаемого срока владения ими.

В отчетном периоде акций и долей в компаниях, которые обращаются на ОРЦБ, у Общества не имелось. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не создавался.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком менее 3 месяцев.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочными обязательствами Общества, отражаемыми в бухгалтерской отчетности на ежемесячной основе, являются:

- Резервы по неиспользованным отпускам.

Резерв по неиспользованным отпускам рассчитывается как произведение средней заработной платы сотрудника Общества и количества дней неиспользуемого отпуска по состоянию на конец отчетного периода, увеличенного на сумму страховых взносов.

Оценочными обязательствами Общества, отражаемыми в бухгалтерской отчетности на ежеквартальной основе, являются:

- Резервы по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки.

Списание производится за счет хозяйственных результатов.

2.10. Учет доходов и расходов

Расходы по производству продукции, работ и услуг производства, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общество ведет учет доходов и расходов по различным видам своей деятельности в разрезе элементов затрат, видов реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, и иных аналитических признаков.

Расходы организации для целей бухгалтерского учета делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» относятся:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- пусковые и подготовительные работы;

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в управленческие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- работа принята заказчиком (услуга оказана).

2.11. 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 1 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме.

3.2. Основные средства

В Пояснениях № 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена информация по наличию и движению объектов основных средств, сумме начисленной амортизации за отчетный период и незавершенных объектах капитального вложений.

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения у Общества отсутствуют. В отчетном периоде Общество не предоставляло процентных займов.

3.4. Запасы

Информация по наличию и движению запасов и товаров за отчетный период представлена в Пояснениях № 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в отчетном периоде не изменяло способ оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остатки денежных средств Общества, а также денежных эквивалентов, находящихся на рублевых счетах представлены ниже. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет остатки денежных средств на валютных счетах.

Счет	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
40702810901400003837, АО "АЛЬФА-БАНК"	0	849,9
40702810410001014018, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	0	6,9
40702810300001000490, ПАО "МТС-Банк"	0	94,9
40702978200001000490, ПАО "МТС-Банк", EUR	0	7 112
Краткосрочный депозит, АО "АЛЬФА-БАНК"	8 290	0

Движение денежных средств, за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма дебиторской задолженности за отчетный период составила 12 954 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составил 0 тыс. руб.

3.7. Капитал

Размер Уставного капитала на 31.12.2023 составляет 11 тыс. рублей. Величина Уставного капитала в отчетном периоде не менялась.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма кредиторской задолженности за отчетный период составила 10 759 тыс. рублей.

3.9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде Общество не получало банковских гарантий, а также не выдавало поручительств и гарантий.

3.10. Оценочные и условные активы и обязательства

Общество в текущем году не создавало оценочные обязательства по судебным искам.

В отчетном периоде Обществом было создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников. Данные приведены в Пояснении 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

По состоянию на 31.12.2023 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023, 2022 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2023	2022

Лидогенерация	19 118	11 461
Рекламные услуги	2 413	8 005
Прочее	78	97
Итого	**21 608**	**19 563**

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют. Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Расходы на оплату труда	(3 108)	(12 330)
Аренда офисного помещения	(1 486)	(1 635)
Страховые взносы	(904)	(3 502)
Лицензионные договоры	(2 127)	(625)
Расходы на рекламу	(1 347)	(409)
Информационно-консультационные услуги	0	(9 875)
Прочие	(109)	(3800)
Итого	**(9 081)**	**(28 690)**

3.12. Прочие доходы и Прочие расходы

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

Прочие доходы	**2023**	**2022**
Курсовые разницы	27 006	106 428
Оценочные обязательства по отпускам	63	28
Доходы , связанные с покупкой валюты	8 346	12 326
Проценты к получению	692	0
Прочие	62	140
Итого прочие доходы	**36 169**	**118 922**

Прочие расходы	**2023**	**2022**
Курсовые разницы	(78 963)	(102 254)
Расходы на услуги банков	(151)	(220)

Прочие расходы	**2023**	**2022**
Проценты к уплате	(3 213)	(2 527)
Расходы, связанные с продажей валюты	(8 448)	(12 780)
Прочие	(2 318)	(1 619)
Итого прочие расходы	**(93 093)**	**(119 400)**

4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. События после отчетной даты

Значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества оказали события 2020-2023 годов: резкое падение мировых цен на нефть, значительное падение курса рубля относительно основных мировых валют, а также распространение в мире нового коронавируса COVID-19, которое привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила о начале пандемии, а во многих странах в том числе в России были введены ограничительные меры, сдерживающие распространения коронавируса.

В настоящее время, в связи с проведением в отношении России санкционной политики на международном уровне, а также непрогнозируемом изменении политической и экономической обстановки в стране, связанной с изменением законодательства и международными ограничениями в экономической деятельности, присутствует непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, последствия которых в денежном выражении на настоящий момент оценить не представляется возможным.

4.2. Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31.12.2023 г. организацией получен чистый убыток в размере 54 941 тыс. руб., чистые активы на отчетные даты составляет:

На 31.12.2023	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
(216 269)	(161 327)	(160 358)

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

4.3. Риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на услуги и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

- *Риск изменения процентной ставки.* Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.
- *Валютный риск.* В 2023 в Российской Федерации зафиксирована высокая волатильность курса доллара и евро, что делает еще более неуправляемыми валютные риски. Общество существенно в этой связи подвержено валютным рискам. Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023 года представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности.

На дату составления данной финансовой (бухгалтерской) отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты».

- *Торговая дебиторская задолженность.* Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
- *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Прочие риски: страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

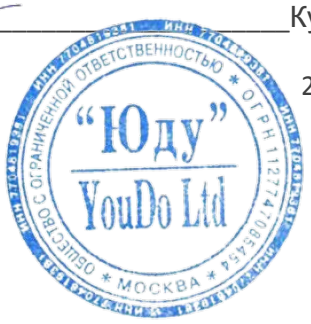
Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель _____Кутергин Д.С.

Дата 25.03.2024



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 636	(150)	-	-	-	(1 486)	-	-	-	1 636	(1 636)
	5210	за 2022г.	-	-	300	-	-	(150)	-	-	-	1 636	(150)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	1 636	(150)	-	-	-	(1 486)	-	-	-	1 636	(1 636)
	5211	за 2022г.	-	-	300	-	-	(150)	-	-	-	1 636	(150)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	300	-	(300)	-
в том числе: Сервер DEPO Storm 1360Q1 SM/E3-1220v3/32GE1600Q/SATA6/2T1000G7/4HSA/2 GLAN/1C/4US/IPMI+/520W/RMK/SONS	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	2 781	(2 781)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	50	-	50	23 612	(23 662)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	50	-	50	-	(50)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	2 112	(2 112)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	621	(621)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	669	(669)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	22 991	(22 991)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	6 717	(1)	7 128	-	(889)	-	-	-	-	-	12 955	(1)
	5530	за 2022г.	6 765	-	5 885	-	(8 407)	-	(134)	-	1 077	1 530	6 717	(1)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	5 387	-	-	-	(404)	-	-	-	-	-	4 982	-
	5531	за 2022г.	377	-	5 396	-	(253)	-	(134)	-	-	-	5 387	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	263	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	104	-
	5532	за 2022г.	165	-	263	-	(165)	-	-	-	-	-	263	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 067	-	7 128	-	(326)	-	-	-	-	-	7 869	-
	5533	за 2022г.	6 222	-	225	-	(7 988)	-	-	-	1 077	1 530	1 067	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	6 717	(1)	7 128	-	(889)	-	-	X	-	-	12 955	(1)
	5520	за 2022г.	6 765	-	5 885	-	(8 407)	-	(134)	X	1 077	1 530	6 717	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	1 546	-	-	(1 493)	-	-	-	-	54
	5574	за 2022г.	-	1 546	-	-	-	-	-	-	1 546
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	205 064	55 415	-	(281)	-	-	-	-	260 198
	5580	за 2022г.	209 705	89 574	10 978	(107 799)	-	-	1 077	1 530	205 064
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 469	599	-	-	-	-	-	-	2 068
	5581	за 2022г.	704	1 378	-	(613)	-	-	-	-	1 469
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	17	-	-	-	-	-	-	17
	5582	за 2022г.	(183)	183	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 327	1 310	-	(264)	-	-	-	-	2 373
	5583	за 2022г.	1 748	(127)	329	(3 231)	-	-	1 077	1 530	1 327
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	196 078	53 362	-	-	-	-	-	-	249 439
	5585	за 2022г.	201 077	88 140	10 649	(103 787)	-	-	-	-	196 078
прочая	5566	за 2023г.	6 191	127	-	(18)	-	-	-	-	6 300
	5586	за 2022г.	6 360	-	-	(169)	-	-	-	-	6 191
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	205 064	55 415	-	(281)	-	X	-	-	260 198
	5570	за 2022г.	209 705	89 574	10 978	(107 799)	-	X	1 077	1 530	205 064

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	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	3 102	12 306
Отчисления на социальные нужды	5630	910	3 526
Амортизация	5640	1 486	150
Прочие затраты	5650	3 583	12 708
Итого по элементам	5660	9 081	28 690
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	-	50
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 081	28 740

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

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	123	334	(166)	(63)	228

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Кутергин Денис Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

