Общество с ограниченной ответственностью
«Интер РАО – Платформа»
119435, Москва г, Пироговская Б ул, дом № 27, строение 3, квартира Эт/Пом/Ком ЧЕР/XIV/17
ИНН 1615013599, КПП 770401001

г. Москва **«30» января 2024 г.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Интер РАО - Платформа» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа»

Сокращенное наименование: ООО «ИРП»

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа» (далее – Общество) зарегистрировано 28 июня 2017 года.

Общество при государственной регистрации было зарегистрировано по адресу: 420500, Российская Федерация, Республика Татарстан, Верхнеуслонский район, г. Иннополис, ул. Университетская, д. 1, офис 503

10 августа 2018 года Общество сменило юридический адрес Общества на 119435, Москва г, Пироговская Б. ул, дом № 27, строение 3, квартира Эт/Пом/Ком ЧЕР/XIV/17

ИНН: 1615013599

В связи со сменой юридического адреса, с 10 августа 2018 года Обществу был присвоен новый КПП 770401001, до 10 августа 2018 года действовал КПП: 161501001

ОГРН: 1171690066294

Размер уставного капитала: 4 015 789 500 руб.

Участники на момент создания:

- Связанная сторона 81%
- Общество с ограниченной ответственностью «САП СНГ» 19%.

На 31.12.2023г. единственным участником является Связанная сторона в той же доле.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

До 19 сентября 2018 года Общество имело обособленное подразделение по адресу: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Пироговская д. 13, стр. 1, 3 этаж, помещение 201. Дата постановки на учет в налоговом органе 20 сентября 2017 года. Обособленное подразделение на отдельный баланс не было выделено. В связи со сменой юридического адреса обособленное подразделение было закрыто.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий, входящих в одну с Обществом группу компаний, Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах на основании пп.2 п.1 ст.7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём и финансированию терроризма».

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Шариков Евгений Андреевич;

Ревизор Общества.

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 человек, на 31.12.2022г – также 1 человек.

4. Существенные элементы Учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом от 26.12.2022 г. № 7.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Связанной стороной на основании Договора об оказании услуг на основании Договора об оказании услуг № Д/ЦУЗ/БД/10558 от 26.12.2019 г. с учётом дополнительного соглашения №3 от 28.12.2022г.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества 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 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые единовременно удовлетворяют условиям, установленным п.3 ПБУ 14/2007.

Согласно Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты единовременно удовлетворяют прочим условиям признания нематериальных активов.

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие критериям признания объектов в качестве НМА, учитываются в составе счета 04 «НМА» обособленно, на отдельном субсчете, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:

- периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных

ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав);

- ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод.

Активы, не удовлетворяющие критериям признания объекта в качестве нематериальных активов (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество учитывает отражает в составе расходов единовременно в момент признания.

В течение 2017-2018 года Обществом велась деятельность по созданию инновационного продукта для управления энергетическими активами Группы, участником которой является Общество, на основе инновационной платформы SAP. В связи с изменением европейской и американской санкционной политики в отношении РФ, ООО «ИРП» 25.04.2018г. было вынесено решение ВОСУ о приостановке деятельности совместного предприятия, в целях уточнения условий осуществления проекта и целесообразности дальнейшей реализации проекта – не о прекращении деятельности ООО «ИРП» и реализации проекта в целом.

В соответствии с подписанным сторонами Соглашением об урегулировании от 28.04.2018г., стороны пришли к соглашению о возобновлении сотрудничества и продолжении реализации проекта.

В 2019 году между ООО «ИРП» и ООО «САП СНГ» заключен договор о предоставлении опциона на право заключения договоров, предполагающий продолжение работ по проекту на согласованных условиях в случае изменения текущей ситуации. Заключение указанного договора одобрено общим собранием участников ООО «ИРП».

В 2022 году ООО «САП СНГ» объявило о планах свернуть свою деятельность в России и вышло из состава участников ООО «ИРП».

Затраты, понесенные Обществом на создание программного продукта в 2023 году, отсутствовали.

Общество проверяет вложения в незавершенные нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.

Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В Обществе сформирован резерв под снижение стоимости внеоборотных активов на сумму приобретённых и числящихся на счёте 08.05 приобретённых НМА.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном приложении, раздел 1.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных

запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов определяет генеральный директор в момент ввода основного средства в эксплуатацию.

В отчетном периоде основные средства, в том числе переданные в залог в Обществе отсутствуют.

В 2023 году Обществом не приобретались основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном приложении, раздел 2.

4. Финансовые инструменты

Финансовый инструмент - это договор, при заключении которого одновременно возникают финансовый актив у первой организации, а у второй организации - долевой инструмент или финансовое обязательство.

Финансовые активы - активы, представляющие собой финансовые требования, дающие право их владельцу на получение платежа (платежей) в соответствии с заключенными договорами.

Финансовые обязательства - обязательства, требующие уплаты денежных средств или передачи иных финансовых активов в соответствии с заключенными договорами.

Долговой инструмент признается, когда у организации возникло право на получение или обязанность по уплате определённой денежной суммы в будущем, и при этом осуществлено (получено) встречное предоставление, если оно обусловливает такое право или обязанность.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Производный финансовый инструмент - контракт (договор), стороны которого имеют права/обязанности выполнить действия относительно базового актива контракта: купить/продать, принять/поставить. Производный инструмент обычно имеет номинальную сумму, которая представляет собой сумму валюты, количество акций, количество единиц веса или объема либо прочие единицы, указанные в договоре. Производный инструмент не требует от держателя либо выпускающей его стороны инвестирования или получения номинальной суммы в момент заключения договора, но может требовать выплаты либо фиксированной суммы, либо суммы, которая может измениться в результате некоторого будущего события. Типичными примерами производных инструментов являются фьючерсные и форвардные договоры, договоры "своп" и договоры опциона.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Номинальная стоимость долгового инструмента - сумма номинальных величин всех денежных выплат, подлежащих уплате (получению) организацией по этому активу/обязательству в будущем, включая выплаты при погашении этого актива/обязательства.

Приведенная стоимость долгового инструмента - стоимость, равная результату дисконтирования номинальной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Амортизированная стоимость долгового инструмента - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет погашения обязательств по договору, плюс или минус величина накопленной

амортизации дисконта (начисленных процентных доходов/расходов), рассчитанного с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до амортизированной стоимости финансового актива (без учета резерва на обесценение) или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Прочий совокупный доход (ПСД) - это доходы и расходы, отражаемые непосредственно на счетах собственного капитала.

Кредитный убыток - разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска).

Ожидаемые кредитные убытки - сумма возможных кредитных убытков, умноженная на процент вероятности их возникновения.

В учете Общества отражен долговой финансовых инструмент – предоставленный Связанной стороной беспроцентный займ, учитываемый по справедливой стоимости. Справедливая стоимость займа рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению на коэффициент дисконтирования. Ставка дисконтирования равна средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на соответствующий срок и в соответствующей валюте, зафиксированной в бюллетене банковской статистики ЦБ РФ.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения».

Срок займа в общем случае определяется на основании условий договора.

Информация о наличии и движении финансовых инструментов приведена в табличном приложении раздел 3.

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. Материально-производственные запасы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, списываются по себестоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых равна балансовой стоимости скорректированной на сумму резерва, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в 2023 году не производились.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы». Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в табличном приложении раздел 4.

6. Дебиторская, кредиторская задолженность

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором (контрактом) между Обществом и заказчиком или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Обществом определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 825 364 тыс. руб. (отражена справедливая стоимость выданного беспроцентного займа).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 422 тыс. руб., в том числе:

- срок погашения которой составляет до 12 месяцев после отчетной даты, в размере 422 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 167 629 тыс. рублей.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 776 895 тыс. руб. (отражена справедливая стоимость выданного беспроцентного займа).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 287 тыс. руб., в том числе:

- срок погашения которой составляет до 12 месяцев после отчетной даты, в размере 287 тыс. руб.,

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 167 976 тыс. рублей.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 и 2022 год не выявлены суммы просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличном приложении, раздел 5.

7. Кредиты и займы

В 2023 году Обществом кредиты и займы не привлекались.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными средствами признаются: денежные средства на расчетных счетах, валютных, транзитных счетах 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, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- Депозиты до востребования;
- Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев;
- Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты

другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);

налог 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;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;

размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;

платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с сотрудниками по заработной плате;

расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2023 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на начало отчетного периода – 31.12.2022 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года (строка 1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Отчете о движении денежных средств Общества за 2023 г. представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Сумма по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.**	**Сумма по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.**
Денежные средства на расчетных счетах	19	50
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-
Денежные средства прочих специальных счетах	-	-
Краткосрочные выданные займы (до 3-х месяцев)	-	-
Итого	**19**	**50**

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Уставом Общества и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 4 015 790 тыс. руб.

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

10. Непрерывность деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа» (далее – ООО «ИРП») создано в 2017 году как совместное предприятие с компанией SAP, для разработки и внедрения в Группе, в которую входит Общество, программного продукта на базе технологий SAP.

Во исполнение директив Правительства России № 10068п – П13 от 05.12.2018 г. и изданием Приказа Минкомсвязи России № 486 от 20.09.2018 Советом директоров Головной компании Группы утверждён план мероприятий по переходу на преимущественное использование отечественного программного обеспечения, в связи с чем разработка и внедрение в Группе программного продукта на базе технологий SAP было приостановлено. В связи с невозможностью текущей реализации проекта по разработке и внедрению в Группе программного продукта на базе технологий SAP имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности ООО «ИРП».

В следствие сложной внешнеполитической ситуации произошёл выход ООО «САП СНГ» из состава участников Общества. Однако, внешние политические риски были учтены ранее при создании резерва под обесценение НМА, в связи с чем свершившееся событие не оказало влияния на непрерывность деятельности Общества.

Руководство Общества принимает меры по изучению рынка и реализации иных проектов в текущих условиях, а также рассматривает варианты по продаже лицензий САП.

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

11. Связанные стороны

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, ограничено раскрытие информации в связи с риском введения мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении отчитывающейся организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

11.1. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2023год

Виды и объемы денежных операций со связанными сторонами за 2023 год

№ п/п	Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	Связанная сторона	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	1 870
2.	Связанная сторона	Оказание Обществу ИТ-услуг	1 431
3.	Связанная сторона	Аренда Обществом недвижимого имущества	215

Сумма задолженности на 31 декабря 2023 г. по связанным сторонам:

Вид задолженности	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Способ погашения
Кредиторская задолженность	Связанная сторона	-		Денежные средства

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2023 году составили 862 тыс. руб. и 857 тыс. руб в 2022г.:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда	662	658
Страховые взносы во внебюджетные фонды	200	199

11.2. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2022 год

Виды и объемы денежных операций со связанными сторонами за 2022 год

№ п/п	Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	Связанная сторона	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	1 632
2.	Связанная сторона	Оказание Обществу ИТ-услуг	1 535
3.	Связанная сторона	Аренда Обществом недвижимого имущества	33

Сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. по связанным сторонам:

Вид задолженности	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Способ погашения
Кредиторская задолженность	Связанная сторона	17	1 квартал 2023 года	Денежные средства
Кредиторская задолженность	Связанная сторона	136	1 квартал 2023года	Денежные средства

12. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и Учетной политикой в отчетном периоде Общество формировало следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам.

Динамика оценочных обязательств за 2023 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6	17	(17)	-	6
в том числе: Обязательства по отпускам	5701	6	17	(17)	-	6

Динамика оценочных обязательств за 2022 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6	17	(17)	-	6
в том числе: Обязательства по отпускам	5701	6	17	(17)	-	6

Срок исполнения оценочных обязательств – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Величина резерва неиспользованных отпусков и резерва на выплату премий корректируется на последнее число каждого месяца.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличном приложении раздел 7.

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка (поступления) от выполнения работ, оказания услуг.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчете о финансовых результатах раскрывается существенная информация о выручке и себестоимости в разрезе видов деятельности.

Выручка от обычных видов деятельности за 2023 год составила 0 тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы Общества за 2021 год составили 4 429 тыс. руб.

Расходы Общества за 2022 год составили 3 796 тыс. руб.

Расходы Общества за 2023 год составили 3 616 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Для целей формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы отражаются обособленно по строке «Управленческие расходы».

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В отчете о финансовых результатах раскрывается существенная информация о выручке и себестоимости в разрезе видов деятельности.

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлен в следующе таблице:

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость перепроданных товаров	5621	-	-

Состав расходов по управленческим расходам

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	(662)	(658)
Отчисления на социальные нужды	5630	(200)	(198)
Амортизация	5640	(3)	(3)
Прочие затраты	5650	(2 751)	(2 936)
Итого по элементам	5660	(3 616)	(3 796)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(3 616)	(3 796)

14. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

– курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;

– операции по купле-продаже иностранной валюты;

– создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Состав прочих доходов и расходов за 2023 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	Доходы	Расходы
Проценты к получению	51 999	-
Расходы на услуги банка		16
Итого прочие доходы/расходы	**51 999**	**-**

Состав прочих доходов и расходов за 2022 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	Доходы	Расходы
Проценты к получению	49 320	-
Итого прочие доходы/расходы	**49 320**	**-**

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РФ.

По налогу на прибыль отчетным периодом является первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей учета и/или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, в бухгалтерском учете формируется информация о следующих объектах:

- постоянные и временные разницы.
- отложенные налоговые активы (ОНА);
- отложенные налоговые обязательства (ОНО);
- условный расход/условный доход по налогу на прибыль (УР/УД);
- расход/доход по налогу на прибыль (РНП/ДНП), который состоит из:

текущего налога на прибыль (ТНП)

отложенного налога на прибыль

- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая в текущий налог на прибыль отчетного периода.

Постоянные налоговые расходы/доходы в 2022-2023 году отсутствовали.

Основные составляющие временных вычитаемых разниц по состоянию на 31.12.2023 г.:

тыс. руб.

Составляющие временных вычитаемых разниц	Сумма за 2023 г.	Сумма ОНА
Внеоборотные активы	157	31
Оценочные обязательства и резервы	6	1
Финансовые вложения	597 227	119 446
	Итого:	119 448

Основные составляющие временных вычитаемых разниц по состоянию на 31.12.2022 г.:

тыс. руб.

Составляющие временных вычитаемых разниц	Сумма за 2022 г.	Сумма ОНА
Расходы будущих периодов	-	-
Внеоборотные активы	157	31
Оценочные обязательства и резервы	6	1
Финансовые вложения	649 216	129 843
	Итого:	129 875

Сумма списанных отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по состоянию на 31.12.2023:

Составляющие временных вычитаемых разниц	Сумма за 2023 г.	Сумма ОНА
Расходы будущих периодов (убытки)	6 999	1 400
	Итого:	1 400

Сумма списанных отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по состоянию на 31.12.2022:

Составляющие временных вычитаемых разниц	Сумма за 2022 г.	Сумма ОНА
Расходы будущих периодов	3 814	763
	Итого:	763

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	48 358	45 524
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1 х 20% за 2023 год, стр.1 х 20%)	(10 398)	(9 867)

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
3	2411	**Текущий налог на прибыль**	-	-
4	2412	**Отложенный налог на прибыль**	(10 398)	(9 867)
5	2460	**Прочее**	-	-
6	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	37 960	35 657
7	2520	**Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода**	-	-
8	2530	**Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода**	-	-
9	2500	**Совокупный финансовый результат периода**	37 960	35 657

16. Условные активы и обязательства

Существенные условные активы и обязательства на отчетную дату 31.12.2023 г., требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты 31.12.2023 г., требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

18. Прекращение деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности Общества.

Генеральный директор **/Е.А. Шариков /**