

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙСИ ТЕХ»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «АЙСИ ТЕХ» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АЙСИ ТЕХ».

ООО «АЙСИ ТЕХ» (далее «Общество») зарегистрировано 24.04.2023 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1239100005462.

Местонахождение Общества (адрес): 295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глиники, д. 76, этаж 2, ком. 204

Почтовый адрес Общества: 295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глиники, д. 76, этаж 2, ком. 204

Уставный капитал Общества составил: 1000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
26.30	Производство коммуникационного оборудования
26.11	Производство элементов электронной аппаратуры
26.12	Производство электронных печатных плат

1.3. Структура капитала, основные акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Акционерами Общества являются:

Акционер	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО «АЙСИ ИНВЕСТ»	100%	-	-

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества не сформирована (не создана).

В соответствии с п.32.1.1 Устава ООО «АЙСИ ТЕХ» ревизионная комиссия может быть сформирована (создана) на основании решения Общего собрания участников, до принятия такого решения Общим собранием участников Ревизионная комиссия не создается. Решение по данному вопросу не принималось.

1.4.4. Исполнительный орган Общества:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Голиков Антон Вячеславович	С 24.04.2023 по 03.04.2026	Устав, решение единственного учредителя Акционерного общества АО «АйСи Инвест» №01-2023 от 23.03.2023 г.
2	АО «АЙСИ ИНВЕСТ»	С 24.04.2023 по бессрочно	Устав, Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 01/2023 УК от 01.06.2023 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023г. дочерними и зависимыми общества являются:

№ п/п	Наименование общества	Регистрационные данные, адрес
1	ООО «АйСи Эйт»	ИНН: 2304081220, ОГРН: 1232300044580, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, ГОРОД-КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК Г.О., ГЕЛЕНДЖИК Г., ХЕРСОНСКАЯ УЛ., Д. 68А, ПОМЕЩ. 7
2	АО «АЙСИ ИНВЕСТ»	ИНН: 9703046911, ОГРН: 1217700419970, 123112, г. Москва, внутр.терр.гор.муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, д. 12, этаж 45, ком. 82, помещ. 3А
3	ООО «АйСи Транс»	ИНН: 2304080570, ОГРН: 1232300025187, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, ГОРОД-КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК Г.О., ГЕЛЕНДЖИК Г., ХЕРСОНСКАЯ УЛ., Д. 68А, ПОМЕЩ. 7
4	ООО «К-телеком»	ИНН: 2308210371, ОГРН: 1142308006917, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, КРАСНОДАР ГОРОД, ЧЕКИСТОВ ПРОСПЕКТ, Д. 33, К.2
5	ООО «КТК ТЕЛЕКОМ»	ИНН: 7718999159, ОГРН: 5147746115611, МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БОГОРОДСКОЕ, ОТКРЫТОЕ Ш., Д. 14, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩЕНИЕ II, КОМНАТА № 6

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023г. обособленных подразделений общество не имеет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел.	2,4	-	-

Численность работающих сотрудников на 31 декабря	6	-	-
--	---	---	---

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета с 12.09.2023г. осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой бухгалтером (с 01.12.2023 главным бухгалтером) – Саяркиной Светланой Вячеславовной. До этого периода ведение бухгалтерского учета осуществлялось специализированной организацией ООО «АйСи Сервис» ИНН 9102290714 (АО «АйСи Сервис» ИНН 9102278509).

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА» (сокращенно - ООО «АП «НИКА») ОГРН 1097746834393 /ИНН 7708710956/ КПП 772001001, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ № 12006041005) Договор № 829

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в том числе и в Республике Крым, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ИБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказами генерального директора №2-Тех от 09.06.2023.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «ПО 1С:ERP Управление предприятием 2 (далее 1С:ERP) с использованием рабочего Плана счетов учетной системы, 1С: Зарплата и управление персоналом 3.1 (ЗУП)».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2

ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специалистами компаний, осуществляющих сервисное обслуживание Общества (до расторжения договора) и финансовой службой Общества.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Хозяйственные операции, выраженных в иностранной валюте, в 2023 году Обществом не осуществлялись.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (способом уменьшаемого остатка).

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические расходы.

В процессе создания актива выделяется две стадии: стадия исследования и стадия разработки. Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения. Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Затраты при выполнении НИОКР на стадии разработки признаются внеоборотными активами и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по двум субсчетам «Приобретение нематериальных активов» и «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ»

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

2.5. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 1 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по видам и группам ОС

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	Машины и оборудование (кроме офисного)	Специализированная техника
2	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Офисная техника
3	Транспортные средства	Транспортные средства	Легковой транспорт
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	Хозяйственный инвентарь	Мебель, инвентарь

5	Другие виды основных средств	Другие виды основных средств	Прочие основные средства, не вошедшие в другие группы
---	------------------------------	------------------------------	---

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Общества (в месяцах).

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
2	Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
3	Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
5	Другие виды основных средств	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка стоимости объектов ОС не производится.

Проверка на обесценение. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме, превышающей 20% первоначальной стоимости основного средства, признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.6. Капитальные вложения

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;
- создаваемые;
- улучшаемые;
- восстанавливаемые

2.7. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно.

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования (п. 26 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

В договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, Общество использует размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании предложений банков с помощью сервиса www.banki.ru;
- на основании предложения по кредиту от обслуживающего банка.

2.8. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы». Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов Общества;
- на счете 01 субсчет «Основные средства, предназначенные для продажи».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов по средней себестоимости.

Списание ТЗР:

- производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете по запасам, не планируемыми к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение".

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается:

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов, отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность».

2.9. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции:

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению п.23 ПБУ 2/2008.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.11. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.12. Учет прямых затрат. Незавершенное производство.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств и НМА, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам в дебете счета 20 «Основное производство». В отчетном периоде амортизация НМА, относящаяся к незавершенному производству, отражена по дебету счета 97.21

2.13. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.15. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной

оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.17. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений (годовой премии);

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений начисляется и отражается по каждому сотруднику отдельно по каждому виду вознаграждений. Отчисления в резерв по вознаграждениям производятся ежемесячно на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года в соответствии с внутренними Положениями о премировании работников исходя из оклада работника и соответствующего процента вознаграждения. В сумму отчислений в резерв на выплату вознаграждений включаются соответствующие суммы страховых взносов.

2.19. Отражение налога на сверхприбыль

("Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 год" (приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152).

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль, так как включена в реестр субъектов МСП на 31.12.2023г

2.20. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.21. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.22. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2023 году были внесены следующие изменения (дополнения):

- в связи внедрением с 1 октября 2023 года специализированной бухгалтерской программы «1С: Зарплата и управление персоналом 3.1 (ЗУП)» на основании Протокола Правления №10-2023 от 2 мая 2023г.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

В бухгалтерской отчетности за 2023 год не проводилась корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2023г	-	-	81209	-	-	(1556)	-	-	-	81209	(1556)
	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												

Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	за 2023г	-	-	81209	-	-	(1556)	-	-	-	81209	(1556)
	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА представлена в таблице:

Наименование показателя	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	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023г.	-	828 014	-	(81 209)	746 805
	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: ПО «Управления базовой станцией (eNodeB)»	за 2023г.	-	774 026	-	(43 563)	730 463
	за 2022г.	-	-	-	-	-
СПО СЦЭО ОМС	за 2023г.	-	37 646	-	(37 646)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право использования ПО: КОМПАС-3D v22	за 2023г.	-	388	-	-	388
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право использования ПО: ПОЛИНОМ:MDM 22.3 Материалы	за 2023г.	-	69	-	-	69
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право использования ПО: ПОЛИНОМ:MDM 22.3 Крепеж	за 2023г.	-	91	-	-	91
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Конструкторская документация БС	за 2023г.	-	15 795	-	-	15 795
	за 2022г.	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства	за 2023г.	-	-	114	-	-	(14)	-	-	-	114	(14)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества не учитывается на балансе и за балансом имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг).

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г., у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Оценочные обязательства и резервы	683	-	-
Убытки прошлых лет	3392	-	-
Итого	4075	-	-

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы, представленные в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г., у общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2023г.	-	-	-	6756	(1924)	-	-	Х	4832	-	4832
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	Х	-	-	-
В т.ч. незавершенное производство	За 2023г				1556					1556		1556
	За 2022г											

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе не было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
ИРЗ-Телеком (ООО)	989		-
АЙСИ ЭЙТ (ООО)	16242	-	
АЙСИ ИНВЕСТ (ООО)	2058		
АЙСИ СЕРВИС (ООО)	4		
ИНСТИТУТ СТАНДАРТИЗАЦИИ (ФГБУ)	3		
РСИЦ (АО)	1		
К-ТЕЛЕКОМ (ООО)	44194		
КТК ТЕЛЕКОМ	2		
ИТОГО	63493		

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	550185		
Расчеты по налогам и сборам	3		
Итого дебиторская задолженность:	550188		

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	65195		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	65195		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	65195		

5.10. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Добровольное страхование сотрудников	23		
Права регистрации и использования СБИС	7		

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Добавочный капитал общества не формировался

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества предусмотрена возможность создания резервного фонда, источником является чистая прибыль. Ввиду отсутствия решения участников резервный фонд не формировался.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице:

Договоры/ Контрагенты	31.12.2023г.		31.12.2022г.		31.12.2021г.	
	Годовая процентная ставка/сро к возврата	Краткосрочны е заемные средства	Годовая процентная ставка/сро к возврата	Долгосрочны е заемные средства	Годовая процентная ставка/сро к возврата	Долгосрочны е заемные средства
Займы						
АЙСИ ИНВЕСТ (АО)/ Договор займа №16 от 21.06.2023	Ставка 10%, срок возврата 21.06.2023г	101350				
Итого		101350				
Проценты к уплате						
АЙСИ ИНВЕСТ (АО)/ Договор займа №16 от 21.06.2023	Ставка 10%, срок возврата 31.12.2023г	1122				
Итого						
Итого краткосрочны е заемные средства (стр. 1510)		102472				

Полученные займы направлены на текущие цели Общества.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Внеоборотные активы	314		
Основные средства	20		
Итого:	334		

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	915992		
Расчеты с покупателями	512789		
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	58		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	307		
Расчеты с персоналом по оплате труда	411		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26		
Итого кредиторская задолженность:	1429583		

По состоянию на 31 декабря 2023 г Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В составе показателя «Расчеты с поставщиками (подрядчиками)» и «Расчеты с покупателями» основные суммы являются задолженностью перед зависимыми обществами за оказанные и полученные услуги (материалы, продукцию).

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Резерв вознаграждений (премии)	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	-	-	-	-
Признано в 2023 году (в текущем)	636	2748	773	4157
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	0	0	0	0
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	636	2748	773	4157

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Договоры выданных гарантий и обеспечений в 2023 г. не заключались.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Договоры полученных гарантий и обеспечений в 2023 г. не заключались.

5.19. Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль за 2023 г. не начислялся, так как Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2023г год отсутствует.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2210, 2220)

Основной статьей затрат в себестоимости продаж являются расходы на оплату труда.

Основной статьей затрат в коммерческих расходах являются расходы на организацию PR и IR мероприятий.

Более 80% управленческих расходов составляют расходы на оплату труда управленческого

персонала, оставшаяся часть этих расходов являются амортизация, материальные расходы, сопровождение программного обеспечения, корпоративные мероприятия.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 год:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Коммерческие расходы	(368)	-
Управленческие расходы	(17118)	-
Итого:	(17486)	-

6.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
По займам и кредитам	(1122)	-
Начисленные по арендным платежам	(1122)	-

6.7. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Расходы на услуги банков	(145)	-
Прочие расходы	(4)	-
Итого расходы	(149)	-

6.8. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023г.

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(18757)	
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	
4	Изменение ОНА	4075	
5	Изменение ОНО	(334)	
11	Отложенный налог на прибыль	3742	

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Оплата труда	(9509)	
НДФЛ с оплаты труда + Страховые взносы	(2076)	
Итого:	(11585)	

7.2. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	АО «АЙСИ ИНВЕСТ»	Участки: доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества - 100%	Управление обществом, Предоставление займов
2	ООО «АйСи Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо	оказание услуги сопровождения бизнеса
3	ООО «АйСи Эйт»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо.	оказание услуги по разработке и сопровождению ПО
5	ООО «АйСи Транс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо.	Закупка комплектующих
6	ООО «К-телеком»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо.	Продажа телекоммуникационного оборудования, услуги по аренде помещения
9	ООО «КТК ТЕЛЕКОМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит данное юридическое лицо.	Услуги связи

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункты 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Кузнецов Павел Владиславович	РФ	100% в АО «АЙСИ ИНВЕСТ»

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Приобретение товаров (работ, услуг)			624552		990368		365817	
Реализация товаров (работ, услуг)			615346				615346	

Получение заемных средств			101350				101350	
Начислены проценты по договорам полученного займа					1122		1122	

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

Генеральный директор;

- Заместители генерального директора;

- Совет директоров;

- Правление.

Наименование дохода	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	0	-
Оплата труда	2932	
Премии	173	
Налоги, взносы	504	
Всего:	3609	

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2023г у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строкам 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

- по вознаграждениям по итогам года;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	4157	-	-	4157
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	-	743	-	-	743
Вознаграждения по итогам года		3414			3414

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01,
Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)*

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка

вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество не имеет обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено валютному риску.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Отсутствуют.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	0,45	-	-
Больше 2 – неэффективное использование активов			

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 0,45, что показывает недостаток оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при Общества одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K\text{-т автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,5 и больше	0,009	-	-

Значение показателя в 2023 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество в большей частью сформировано за счет заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K(\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,1 и больше	1,2	-	-

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 536 212 тыс. руб., оборотные активы составили 683 738 тыс. руб. Данный факт указывает на рост долгов компании и уменьшении ее платежеспособности

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток за 2023 составляет 15 015 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют отрицательную величину в размере 14 016 тыс. руб.

Общество:

- успешно развивает производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые в будущем будут приносить доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

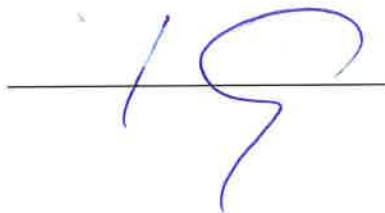
14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор ООО «Айси Тех»



Голиков А.В.

«29» февраля 2024г.

исполнитель гл.бухгалтер ООО Айси Тех
Саяркина С.В.

