

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ РЕЗУЛЬТАТЕ**  
**ООО «Хайс» за 2023 год**

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ**

**Общие сведения**

Общество зарегистрировано 08.07.2020 года. Согласно учредительным документам, уставный капитал составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей 00 копеек и внесен учредителями полностью.

**Основные виды деятельности:** Разработка компьютерного программного обеспечения

*Основной источник доходов компании – выручка от предоставления права использования программного обеспечения на основании лицензионного договора.*

**Численность компании**

По состоянию на 31 декабря 2023 года средняя численность сотрудников Компании составила 20 человек.

**2. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА**

Наименование	ОГРН/ Регистрационн ый номер	Дата регистрации	Адрес	Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли в Уставном капитале (руб.)
КБ МОДУЛЬБАНК АО	1022200525841	11.09.2002	156005, КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, КОСТРОМА ГОРОД, ОКТЯБРЬСКАЯ ПЛОЩАДЬ, ДОМ 1	43,75	87 500,00
Международная Компания "Финвижн Холдинг" (общество с ограниченной ответственностью)	1182536031435	17.06.1974	690920, Приморский край, г Владивосток, остров Русский, п Воевода, 20	30,00	60 000,00
Левашов Никита Максимович				1,84	3 675,00
Параска Кирилл Михайлович				21,00	42 000,00
Стришко Родион				0,79	1 575,00
Стурза Наталья Александровна				2,62	5 250,00

**3.** Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Параска Кирилл Михайлович.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ.

##### 4.1. Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики на отчетный год генеральный директор предприятия исходил из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

##### 4.2. Чистые активы предприятия

По состоянию на 31 декабря 2023 года составили 62 172 тысячи рублей.

##### 4.3. Нематериальные активы

Обществом принято решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 с 09.07.2022. В связи с чем с 01.07.2022 приняты к учету нематериальные активы, представляющие собой доработки блоков программного обеспечения Хайс, созданные Обществом.

Информация о нематериальных активах представлена в таблицах ниже.

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

#### Наличие и движение нематериальных активов

Тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		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.	59 266	(6 471)	35 917	-	-	(11 904)	-	-	-	95 183	(18 375)
	за 2022г.	18 601	(2 479)	40 665	-	-	(3 992)	-	-	-	59 266	(6 471)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	127	(18)	-	-	-	(15)	-	-	-	127	(33)
	за 2022г.	127	(2)	-	-	-	(16)	-	-	-	127	(18)
web-сайт Хайс	за 2023г.	4 826	(1 379)	2 551	-	-	(690)	-	-	-	7 377	(2 069)
	за 2022г.	4 826	(689)	-	-	-	(690)	-	-	-	4 826	(1 379)
ПО: Хайс. Приложение для Android	за 2023г.	17 149	(1 463)	11 732	-	-	(3 626)	-	-	-	28 881	(5 089)
	за 2022г.	3 959	(519)	13 190	-	-	(944)	-	-	-	17 149	(1 463)
ПО: Хайс. Приложение для iOS	за 2023г.	17 215	(1 481)	11 529	-	-	(3 621)	-	-	-	28 744	(5 102)
	за 2022г.	3 959	(519)	13 256	-	-	(962)	-	-	-	17 215	(1 481)
ПО: Хайс. Серверное приложение	за 2023г.	19 949	(2 130)	10 105	-	-	(3 952)	-	-	-	30 054	(6 082)
	за 2022г.	5 730	(750)	14 219	-	-	(1 380)	-	-	-	19 949	(2 130)

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции  
по приобретению нематериальных активов**

**Тыс руб**

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.	3 945	31 972	-	(35 917)	-
	за 2022г.	-	44 610	-	(40 665)	3 945
в том числе: ПО: Хайс. Серверное приложение	за 2023г.	989	9 116	-	(10 105)	-
	за 2022г.	-	15 208	-	(14 219)	989
Товарный знак: Хайс	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО: Хайс. Приложение для iOS	за 2023г.	1 055	10 474	-	(11 529)	-
	за 2022г.	-	14 311	-	(13 256)	1 055
ПО: Хайс. Приложение для Android	за 2023г.	1 053	10 679	-	(11 732)	-
	за 2022г.	-	14 243	-	(13 190)	1 053
web-сайт	за 2023г.	848	1 703	-	(2 551)	-
	за 2022г.	-	848	-	-	848

#### 4.4. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

В бухгалтерском учете имущество, стоимость которого не превышает 100 000 рублей, учитывается в качестве материально-производственных запасов.

В целях налогового учета не начисляется амортизация на имущество с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу. Имущество стоимостью менее 100 000 рублей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы по мере их использования в процессе деятельности Общества

Переоценка основных средств не проводилась.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по состоянию на 01.01.2022 отражен объект Право пользования активом (ППА) – арендуемое помещение на основании договора аренды от 01.04.2021, заключенного на срок до 31.03.2024.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже.



перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительное право на программное обеспечение	за 2023г.	82	-	82	-	(82)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	92	(10)	-	-	-	-	82	-	82

**4.6. Денежные средства отражены по строке баланса 1250** в сумме 243 тыс. рублей:

в т. ч.

– на расчетных счетах Общества - 243 тыс. рублей.

Информация о движении денежных средств представлена в отчете о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год.

**4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	3 435	-	2 715	17	(120)	-	-	-	-	-	-	6 047	-
	за 2022г.	12 241	-	151	-	(8 957)	-	-	-	-	-	-	3 435	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70	-
	за 2022г.	6 426	-	-	-	(6 426)	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	3 105	-	2 308	-	(120)	-	-	-	-	-	-	5 293	-
	за 2022г.	5 426	-	151	-	(2 472)	-	-	-	-	-	-	3 105	-
Прочая	за 2023г.	330	-	337	17	-	-	-	-	-	-	-	684	-
	за 2022г.	389	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-	330	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	за 2023г.	3 435	-	2 715	17	(120)	-	-	X	-	-	6 047
	за 2022г.	12 241	-	151	-	(8 957)	-	-	X	-	-	3 435

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	4 483	-	-	-	(3 475)	-	-	-	-	1 008
	5571	за 2022г.	-	8 899	-	-	(4 416)	-	-	-	-	4 483
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	4 483	-	-	(3 475)	-	-	-	-	-	1 008
	5574	за 2022г.	-	8 899	-	(4 416)	-	-	-	-	-	4 483
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	17 050	7 862	661	(15 930)	-	-	-	-	-	9 643
	5580	за 2022г.	5 741	22 921	116	(11 728)	-	-	-	-	-	17 050
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7 096	133	-	(1 719)	-	-	-	-	-	5 510
	5581	за 2022г.	5 741	7 018	-	(5 663)	-	-	-	-	-	7 096
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 903	-	-	(2)	-	-	-	-	-	3 901
	5582	за 2022г.	-	3 903	-	-	-	-	-	-	-	3 903
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	167	3	-	-	-	-	-	-	170
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	6 000	65	(6 065)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	6 051	7 500	658	(14 209)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	6 000	51	-	-	-	-	-	-	6 051
прочая	5566	за 2023г.	-	62	-	-	-	-	-	-	-	62
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	21 533	7 862	661	(19 405)	-	X	-	-	-	10 651
	5570	за 2022г.	5 741	31 820	116	(16 144)	-	X	-	-	-	21 533

В 2023 году Общество погасило заем МКК ФЛАЙ ФИНАНС ООО в сумме 6 000 тыс. руб. В 2023 году Обществу бы предоставлен заем ООО «Энгри» в сумме 7 500 тыс. руб. Заем возвращен 22.12.2023.

На 31.12.2023 задолженность по кредитам и займам у Общества отсутствует.

#### 4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года оплачен в полном объеме и составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей, 00 копеек.

	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Размер Уставного капитала	200	200

#### 4.9. Добавочный капитал

	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Размер Добавочного капитала	169 940	169 940

#### 4.10. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи». Учет доходов от прочих операций ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от реализации для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

#### 4.11. Принципы формирования и признания расходов

Для учета затрат управленческих и расходов на продажу используется счет 26, расходы относятся на финансовый результат в периоде возникновения.

<b>Расходы от обычных видов деятельности</b>		
<b>Наименование расхода</b>	<b>2023, тыс. руб.</b>	<b>2022, тыс. руб.</b>
Амортизация	12 015	4 106
Аренда помещения	3 836	3 879
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 732	1 056
Хозяйственные расходы	21	79
Маркетинговые расходы	1 601	4 773
Оплата труда	29 527	16 603
Офисная техника	140	18
Представительские расходы	-	14
Расходы на бухгалтерские услуги	756	539
Рекламные расходы	35 777	37 312
Информационно-консультационные услуги	515	210
Прочие затраты	894	717
Услуги по привлечению клиентов	7 284	16 375
Обслуживание и поддержка web-сайта	-	570
Обслуживание ПО	8 755	3 682
Доработка ПО	-	782
Подбор персонала	111	109
Связь/интернет	347	287
Услуги электронных сервисов	3 442	3 709
Итого	106 753	94 820

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Чистая прибыль за 2023 год составила 20 965 тыс. руб.

4.12. **Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2023 году составили 11 345 тыс. руб. и включают в себя резерв на выплату отпусков.

#### 4.13. Налог на прибыль

Общество является организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, аккредитованной в Минцифры. В связи с чем в 2023 году Общество пользуется льготой по налогу на прибыль. В связи с этим ставка по налогу на прибыль за 2023 год составляет 0%. Текущий налог на прибыль составил 0 руб.

#### 4.14. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Прочие доходы за 2023 год (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) включали:

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	62
Штрафы по договорам	18
<b>Итого</b>	<b>80</b>

Прочие расходы за 2023 год (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) включали:

Прочие расходы	115
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	246
Проценты по аренде	437
<b>Итого</b>	<b>798</b>

### 5. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По состоянию на 31.12.2023 Общество получило непокрытый убыток, так как с 08.07.2020 года начало свою деятельность и на 31.12.2022 год завершило второй этап разработки программного обеспечения, которое в 3 квартале 2021 года начало использоваться в целях получения прибыли. В этой связи решения по распределению прибыли в 2023 году не принимались.

### 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

### 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ.

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. Вместе с тем, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Российское налоговое 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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Органами 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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Общество отмечает негативное влияние СВО и санкционного давления на результаты деятельности Общества в 2023 году, выраженное в замедлении роста доходов Общества относительно запланированных объемов. В результате Общество вынуждено было пересмотреть стратегию выхода на прибыль.

## **8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ:**

### **8.1 Операции со связанными сторонами.**

Организация контролирующая:

Общество на основании лицензионного договора, заключенного с КБ МОДУЛЬБАНК АО, предоставляет КБ МОДУЛЬБАНК АО право использования программы для ЭВМ (ПО «Хайс»), получая ежемесячно вознаграждение лицензиара за предоставленное ПО. В 2023 году вознаграждение лицензиара составило 136 280 тыс. руб.

### **8.2 Информация о выплатах основному управленческому персоналу.**

Годовое вознаграждение Генерального директора за 2023 год составило 4 051 тыс. рублей.

## **9. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ.**

Конечными бенефициарами Общества являются Артем Давидович Аветисян, Кирилл Михайлович Параска.

Генеральный директор

Параска Кирилл Михайлович