

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Айтидев Лаб» за 2023 год.**

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Айтидев Лаб» (далее «Общество») за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Айтидев Лаб» образовано в 2009 году. Свидетельство о государственной регистрации № 35 001819478 от 16.03.2009, ОГРН 1093525002890, ИНН 3525220001.

31 октября 2023 года Единственным участником Общества Частной компанией с ограниченной ответственностью "Римьют Холдингз Лимитед" было принято решение об изменении наименования Общества. До указанной даты Общество имело наименование ООО "Плейрикс".

Адрес местонахождения: 160009 г. Вологда ул. Путейская д.22, КПП 352501001

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика с присвоением КПП 997750001.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, ОКВЭД 62.0

Обществом получена аккредитация Минкомсвязи России как организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Аккредитация подтверждается выпиской из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий о том, что в реестр внесена запись от 10.09.2010 г. за № 345.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023, 2022 и 2021 годы составила 207, 1402 и 1325 человек соответственно.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган Общества: Удалова Анна Леонидовна, Директор, назначена на должность с 01 ноября 2023 года решением от 31 октября 2023 года, принятым Единственным участником Общества Частной компанией с ограниченной ответственностью "Римьют Холдингз Лимитед". Полномочия предыдущего директора Антиповой Натальи Валерьевны прекращены 31 октября 2023 года.

Главный бухгалтер Общества: Удалова Анна Леонидовна, назначена на должность 29 апреля 2023 года.

Состав участников Общества: RIMUTE HOLDINGS LIMITED, размер доли 100%, номинальная стоимость доли 500 020 000 руб.

Бенефициарные владельцы Общества: Павел Валерьевич Ряйкконен.

Аудитор Общества: ООО «ВЕДА-Аудит», ОГРН 1073525006532, ИНН 3525183663.

ООО «ВЕДА-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11206002014 (Протокол №49 от 27.01.2012 года).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом директора №281221-2 от 28.12.2021.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности**

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. Следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать годовую бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13 июня 1995 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств и всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Доходы (расходы) от продажи валюты, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные.

Обязательства, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2022 года.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства. В остальных случаях ремонт основных средств относится к текущим расходам.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	12	112
Сооружения	121	121
Транспортные средства	42	147
Офисное оборудование	36	181
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	121

Амортизация начисляется ежемесячно. Линейный способ амортизации применяется для объектов ОС, входящих в группы - здания и транспортные средства. По всем остальным объектам ОС амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. Амортизация способом уменьшаемого остатка рассчитывается с применением коэффициента ускорения и ежемесячным расчетом величины амортизации исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока использования на начало текущего месяца.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в годовой бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

### **2.7. Учет нематериальных активов**

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА определяется приказом руководителя Общества индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Способ амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **2.8. Учет запасов**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 года.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО). Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Стоимость незавершенного производства каждого вида продукции находится расчетным путем, в расчет принимаются только прямые расходы номенклатурной группы.

Активы, затраты на которые будут возмещены в ходе их продажи, а не целевого использования, классифицируются как Долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе запасов. Переоценка объекта внеоборотных активов в долгосрочный актив к продаже производится на основании приказа руководителя об отсутствии необходимости в использовании данного внеоборотного актива для основной деятельности и о намерении его продать.

Переоценка запасов не производится.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи и включается в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. При списании запасов в результате реализации, безвозмездной передачи и ином выбытии ранее созданный резерв погашается, уменьшая стоимость выбывающих запасов.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости и доступны для использования по требованию в любой момент времени относятся к денежным эквивалентам. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки:

- по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещение из него;
- по расчетам с работниками по предоставленным займам выданным и погашенным в отчетном периоде;
- по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в части возврата платежей, перечисленных в отчетном периоде.

Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсам ЦБ РФ, установленным на даты осуществления или поступления платежей.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, включаются в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

## **2.10. Учет аренды**

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 1 января 2020 года.

Предмет аренды на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной величины. Для дисконтирования применяется ставка по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, по информации из последнего доступного на дату расчета Статистического бюллетеня Банка России о Средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку действия договора аренды, если договором аренды предусмотрена последующая пролонгация, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При передаче имущества в аренду объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

### **2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв формируется по любой сомнительной дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшей по любым основаниям.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу. Сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов, по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создается.

#### **Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на последнюю дату отчетного месяца и на 31 декабря отчетного года определяется как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на средний дневной заработок каждого работника. Оценочное обязательство увеличивается на сумму страховых взносов, относящихся к неиспользованным отпускам. Начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности как расходы на оплату труда и расходы по страховым взносам.

### **2.12. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере истечения периода страхования.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения учитываются равномерно в течении срока пользования, установленного договором либо иным документом правообладателя. В случае, если срок использования программного обеспечения не установлен, расходы на приобретение учитываются в течение 12 месяцев с даты передачи прав приравненной к дате первичного учетного документа на приобретение.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, прочих оборотных активов, прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **2.13. Учет себестоимости услуг**

Формирование себестоимости услуг осуществляется по номенклатурным группам, которые соответствуют видам деятельности. Вид продукции внутри номенклатурной группы определяется договором с заказчиком на оказание услуг.

Общехозяйственные расходы на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продаж. Распределение между номенклатурными группами осуществляется пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство.

Учет расходов при оказании услуг ведется по местам возникновения затрат - подразделениям. Аналитический учет расходов соответствует элементам затрат.

### **2.14. Учет доходов и расходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от услуг по разработке, модификации и сопровождению программных продуктов;
- доходы по оказанию рекламных и маркетинговых услуг, а именно, производство рекламных материалов, проведение рекламных кампаний, проведение маркетинговых исследований, проведение маркетинговых кампаний в социальных сетях.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Доходы от сдачи в аренду объектов основных средств, доходы от реализации основных средств и запасов относятся к прочим доходам.

### **2.15. Расчет налога на прибыль**

Налог на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении финансовой отчетности в Бухгалтерском балансе суммы отложенного актива и обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств, а также по отнесению активов и обязательств к конкретному объекту учета.

## **3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ**

### **3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### **3.2. Изменения в учетной политике**

Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 1 января 2020 года. На конец 2019 года по каждому договору аренды вместо ретроспективного пересчета единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2022 года. На конец 2021 года произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

### 3.3. Изменения классификации

В 2022 году изменена классификация курсовых разниц по вкладам иностранных участников в уставный капитал Общества. Отрицательные курсовые разницы признаются прочими расходами текущего периода и не оказывают влияния на добавочный капитал.

В результате изменений в учетной политике и изменений классификации данные бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2021 года скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Данные Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года при условии действия учетной политики и классификации отчетного года</b>			
	<b>Первоначальное значение</b>	<b>Скорректированное значение</b>	<b>Отклонение</b>
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства, строка 1150	639 656	678 857	39 201
Отложенные налоговые активы, строка 1180	7 236	6 060	(1 176)
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Добавочный капитал (без переоценки), строка 1350	(4 372)	0	4 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), строка 1370	575 133	608 786	33 653
<b>Баланс, строка 1600</b>	<b>1 876 059</b>	<b>1 914 084</b>	<b>38 025</b>

### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В качестве нематериального актива до 01 марта 2023 года была учтена Система внутреннего электронного документооборота (СЭД), разработанная силами Общества в 2019 году. Первоначальная стоимость которой составила 5 466 тыс. руб., срок полезного использования установлен равным 92 месяца. Амортизация начислялась ежемесячно линейным способом.

01 марта 2023 года на основании Приказа Директора Общества указанный нематериальный актив был списан по причине несоответствия положениям, вступившим в силу 1 марта 2023 года - Приказ Минтруда России от 20.09.2022 N 578н "Об утверждении единых требований к составу и форматам документов, связанных с работой, оформляемых в электронном виде без дублирования на бумажном носителе" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2022 N 70317). Что означало невозможность его использования и прекращение способности приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и правам пользования активами представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>Поступило</b>	<b>Выбыло</b>	<b>На 31 декабря 2023 года</b>
<b>Основные средства</b>				
Здания (ремонт арендованных помещений)	80 818	-	1 148	79 670
Транспортные средства	4 289	-	4 289	-
Офисное оборудование	305 820	75 686	373 947	7 559
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 152	-	3 258	1 894
<b>Итого</b>	<b>396 079</b>	<b>75 686</b>	<b>382 642</b>	<b>89 123</b>
<b>Права пользования активами</b>				
Здания (аренда офисных помещений)	29 560	29 498	1 896	57 162

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
<b>Основные средства</b>				
Здания (ремонт арендованных помещений)	86 228	148 615	154 025	80 818
Сооружения	4 713	-	4 713	-
Транспортные средства	13 270	9 120	18 101	4 289
Офисное оборудование	290 937	92 173	77 290	305 820
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 138	28 085	63 071	5 152
<b>Итого</b>	<b>435 286</b>	<b>277 993</b>	<b>317 200</b>	<b>396 079</b>
<b>Права пользования активами</b>				
Здания (аренда офисных помещений)	457 230	7 628	435 298	29 560

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств и правам пользования активами на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Основные средства</b>			
Здания (ремонт арендованных помещений)	16 504	7 002	61 461
Сооружения	-	-	3 250
Транспортные средства	-	2 164	12 597
Офисное оборудование	4 352	217 701	214 670
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 645	4 077	25 248
<b>Итого</b>	<b>22 501</b>	<b>230 944</b>	<b>317 226</b>
<b>Права пользования активами</b>			
Здания (аренда офисных помещений)	39 577	29 333	59 717

Приобретение основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включает:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Приобретение основных средств</b>			
Незавершенное строительство - ремонт арендованных помещений	-	5 305	88 579
Незавершенные капитальные вложения - офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	-	25 160	35 504
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>30 465</b>	<b>124 083</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют объекты основных средств:

- стоимость которых не погашается;
- обремененные залогом;
- переведенные на консервацию;
- объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Расходы будущих периодов - неисключительные права на использование программного обеспечения	25	120	3 854
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению внеоборотных активов	19	19	24 604
Расчеты с сотрудниками по предоставленным займам (долгосрочная часть)	-	3 060	4 437
<b>Итого</b>	<b>44</b>	<b>3 199</b>	<b>32 895</b>

## 7. ЗАПАСЫ

Движение запасов в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	Увеличение	Уменьшение	На 31 декабря 2023 года
	<b>Материалы</b>			
Себестоимость	6 637	-	6 637	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 637</b>	<b>-</b>	<b>6 637</b>	<b>-</b>

	На 31 декабря 2021 года	Увеличение	Уменьшение	На 31 декабря 2022 года
	<b>Материалы</b>			
Себестоимость	2 594	74 764	70 721	6 637
Резерв под обесценение	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 594</b>	<b>74 764</b>	<b>70 721</b>	<b>6 637</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов запасы, находящиеся в пути или переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1 868 тыс. руб. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	774	29 157	116 254
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	97 382	459 110
Расчеты по налогам и сборам	1 849	21 456	83

Расчеты с сотрудниками по предоставленным займам (краткосрочная часть)	60	13 667	16 980
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	108	1 352	1 535
<b>Итого</b>	<b>2 791</b>	<b>163 014</b>	<b>593 962</b>

Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря 2023 года начислен по расчетам с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами:

Контрагент	Резервирование	
	Процент	Сумма
ООО АЙПАПАЙ	100	6 023
ООО ЮКЕЙС	100	1 859
Прочие	100	271
<b>Итого</b>		<b>8 153</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Денежные средства на текущих счетах в банках	79 003	429 839	83 624
в российских рублях	79 003	227 775	3 471
в долларах США	-	202 064	80 153
Денежные эквиваленты - депозитные вклады сроком до трех месяцев	-	567 000	281 951
в российских рублях	-	567 000	192 800
в долларах США	-	-	89 151
<b>Итого</b>	<b>79 003</b>	<b>996 839</b>	<b>365 575</b>

К денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады сроком до 3 месяцев. На 31 декабря 2022 года вклад в российских рублях размещен по ставке 6,2 % годовых. На 31 декабря 2021 года вклады в российских рублях размещены по ставкам от 6,71% до 7,67% годовых, вклады в долларах США размещены по ставке 0,04% годовых.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

## 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Расходы будущих периодов - неисключительные права на использование программного обеспечения	1	6 719	15 279
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>6 719</b>	<b>15 279</b>

## 11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Участники</b>			
RIMUTE HOLDINGS LIMITED	500 020	500 020	500 020
<b>Итого</b>	<b>500 020</b>	<b>500 020</b>	<b>500 020</b>

Единственный (владеющий 100% уставного капитала) участник Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов - RIMUTE HOLDINGS LIMITED, Кипр.

Решением участника от 01 марта 2021 года уставный капитал Общества увеличен на 500 000 тыс. руб. Дополнительный вклад в уставный капитал произведен денежными средствами в долларах США по курсу ЦБ РФ на дату принятия решения.

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строкам Бухгалтерского баланса Прочие долгосрочные и Прочие краткосрочные обязательства отражены обязательства по договорам аренды офисных помещений. Арендные помещения используются для осуществления обычных видов деятельности Общества. Ограничения использования предмета аренды договорами не предусмотрены.

Движение обязательства по аренде за 2023, 2022 и 2021 представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Баланс на 31 декабря предыдущего года</b>	<b>12 275</b>	<b>457 294</b>	<b>561 836</b>
Первоначальная оценка обязательства по вновь заключенным договорам аренды	-	5 809	7 247
Пересмотр обязательства при изменении срока аренды или величины арендных платежей (увеличение)	29 498	1 819	45 838
Пересмотр обязательства при изменении срока аренды или величины арендных платежей (уменьшение)	-	(317 458)	(5 303)
Арендные платежи уплаченные	(24 729)	(158 434)	(190 828)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	795	23 245	38 504
<b>Баланс на 31 декабря отчетного года</b>	<b>17 840</b>	<b>12 275</b>	<b>457 294</b>

Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
<b>Арендодатель</b>				
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 09.2024	17 840	-	17 840
<b>Итого</b>		<b>17 840</b>	<b>-</b>	<b>17 840</b>

Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
<b>Арендодатель</b>				
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 06.2023	12 080	-	12 080
УНИВЕРСАЛТОРГ ООО	до 02.2023	195		195
<b>Итого</b>		<b>12 275</b>	<b>-</b>	<b>12 275</b>

Обязательство по аренде на 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Ожидаемый срок аренды	Обязательство по аренде	Долгосрочная часть обязательства	Краткосрочная часть обязательства
<b>Арендодатель</b>				
АРСИК-СЕРВИС ООО	до 12.2025	35 992	27 852	8 139
Бухман Светлана Иосифовна ИП	до 12.2029	154 137	138 241	15 896
ВМЦ ООО	до 10.2026	36 342	29 694	6 648
ДИДИСИ КОНСАЛТИНГ ЭНД ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	до 12.2023	7 310	3 720	3 590
ЗАПАДНЫЙ ДОМ ООО	до 04.2025	7 510	5 418	2 092
ИНВЕСТ ХОЛЛ ООО	до 09.2023	8 463	3 758	4 704
КВАРТАЛ ООО	до 12.2023	7 747	4 359	3 389
КР КУЗНЕЦКИЙ МОСТ ООО	до 05.2023	109 758	27 378	82 380
Левина Людмила Викторовна ИП	до 07.2023	9 516	3 375	6 142
ЛЕОН ООО	до 12.2023	7 938	4 117	3 821
Малышев Игорь Сергеевич ИП	до 04.2024	2 869	1 594	1 275
МАШСТРОЙКОНСТРУКЦИЯ ООО	до 06.2024	45 336	27 811	17 525
Мнацаканян Ольга Николаевна ИП	до 04.2024	2 869	1 594	1 275
ПРИОРИТЕТ ООО	до 05.2022	18 637	18 637	-
ТРАСТ СЕРВИС ООО	до 06.2023	1 756	607	1 149
УНИВЕРСАЛТОРГ ООО	до 12.2022	1 114	1 114	-
<b>Итого</b>		<b>457 294</b>	<b>299 269</b>	<b>158 025</b>

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93	18 797	65 633
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	632 860	-
Расчеты по налогам и сборам	419	24 939	34 559
Расчеты с персоналом по оплате труда	741	63 640	75 796
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	68	2 538
<b>Итого</b>	<b>1 253</b>	<b>740 304</b>	<b>178 326</b>

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включает:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>			
Налог на доходы физических лиц	212	18 488	24 634
Страховые взносы	26	5 857	7 272
Налог на прибыль	-	-	2 408
Налог на добавленную стоимость	-	-	105
Налог на имущество	181	590	124
Транспортный налог	-	4	16
<b>Итого</b>	<b>419</b>	<b>24 939</b>	<b>34 559</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов просроченные обязательства по налогам и сборам отсутствуют.

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022	2021
<b>Баланс на 31 декабря предыдущего года</b>	<b>158 740</b>	<b>169 620</b>	<b>130 473</b>
Создание резервов	38 258	282 511	183 224
Использование резервов	(192 830)	(293 391)	(144 077)
<b>Баланс на 31 декабря отчетного года</b>	<b>4 168</b>	<b>158 740</b>	<b>169 620</b>

#### 15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
<b>Выручка</b>		
Разработка (модификация и адаптации) программных продуктов	581 116	4 071 344
Оказание рекламных и маркетинговых услуг	25 728	306 979
<b>Итого</b>	<b>606 844</b>	<b>4 378 323</b>

#### 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
<b>Себестоимость продаж</b>		
Разработка (модификация и адаптация) программных продуктов	479 644	3 696 593

Оказание рекламных и маркетинговых услуг	23 279	277 066
<b>Итого</b>	<b>502 923</b>	<b>3 973 659</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Себестоимость продаж</b>		
Расходы на оплату труда	361 967	3 146 711
Отчисления в социальные фонды	27 244	167 196
Амортизация	55 926	220 948
Материальные затраты	10 447	64 844
Прочие	47 340	373 960
<b>в том числе:</b>		
расходы на оплату сторонних услуг по разработке программного обеспечения	16 600	93 013
расходы на обеспечение нормальных условий труда, организацию питания персонала	1 748	78 942
командировочные расходы, расходы на обучение персонала	5 607	45 620
расходы по аренде, ремонту и содержанию офисных помещений	3 399	41 694
расходы на корпоративные подарки и праздники	436	33 088
расходы на интернет и телекоммуникации, другие услуги связи	10 016	32 935
расходы на IT-сервисы	6 407	31 438
расходы на рекрутинг	3 129	17 230
<b>Итого</b>	<b>502 923</b>	<b>3 973 659</b>

## 17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Управленческие расходы</b>		
Расходы на оплату труда	36 178	63 330
Отчисления в социальные фонды	2 015	3 014
Амортизация	6 368	1 674
Материальные затраты	164	825
Прочие	42 558	112 422
<b>в том числе:</b>		
расходы на добровольное медицинское страхование	33 045	93 801
информационные, аудиторские, консультационные, услуги и прочие управленческие расходы	8 497	10 519
расходы на IT-сервисы	124	5 004
имущественные налоги	831	2 011

командировочные расходы, расходы на обучение персонала

61

1 087

**Итого**

**87 284**

**181 265**

## **18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ**

Проценты к получению за 2023 и 2022 годы представлены процентами, начисленными на остаток средств на текущих банковских счетах и депозитах сроком размещения до трех месяцев. В 2023 году, также процентами, начисленными по договору процентного займа.

## **19. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ**

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены процентами начисленными на задолженность по арендным платежам по договорам аренды в отношении которых Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

## **20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от реализации движимого имущества	44 290	55 441
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты (свернуто)	-	-
Штрафы, пени, неустойки и скидки к получению	-	3 731
Доходы по восстановлению резервов по сомнительным долгам	749	-
Прочие	2 553	725
<b>Итого</b>	<b>47 592</b>	<b>59 897</b>

## **21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы на услуги банков	198	1 809
Курсовые разницы (свернуто)	52 741	385 629
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты (свернуто)	821	34 937
Материальная помощь	4 064	285 458
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	56 248	119 079
Благотворительность	4	2 749
Расходы от реализации движимого имущества и прочих услуг	35 039	58 049
Штрафы, пени, неустойки, отступные к уплате	23 372	25 168
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	8 902
Прочие	228 776	2 777
<b>Итого</b>	<b>401 262</b>	<b>924 557</b>

## 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для Общества как IT-компании на основании Федерального закона № 265-ФЗ ставка по налогу на прибыль в 2021 году составила 3%, в том числе Федеральный бюджет – 3 %, Региональный бюджет – 0%; на основании Федерального закона №67-ФЗ ставка по налогу на прибыль в 2023, 2022 годах составила 0%.

Изменение отложенного налога на прибыль за 2023, 2022 годы обусловлено следующим:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<b>Отложенный налог на прибыль обусловленный:</b>		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(6 021)
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

По итогам 2022 и 2023 годов Обществом получен убыток в сумме 636 361 тыс. руб. и 329 661 тыс. руб. соответственно.

## 23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
<b>Валюта</b>			
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Влияние курса валюты на показатели бухгалтерской отчетности:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доход (расход) от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(52 741)	(385 629)
<b>Итого</b>	<b>(52 741)</b>	<b>(385 629)</b>

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены операции со следующими контрагентами:

Playrix Kazakhstan Limited, Казахстан  
PLR WORLDWIDE SALES LIMITED, Ирландия  
МГЛ ГЕЙМЗ ООО, Российская Федерация

ПЁРФЕКТ ПЛЭЙ ООО, Российская Федерация

ПЛЕЙРИКС ДМР ООО, Российская Федерация

ФОРЕСТВЕСТ ООО, Российская Федерация

Характер отношений - компании контролируются одним и тем же юридическим лицом.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по оказанию услуг, купли-продажи оборудования, субаренде офисных помещений. Сроки осуществления расчетов со связанными сторонами не превышают 90 дней и осуществляются только в безналичной форме.

**Реализация товаров, работ, услуг связанным сторонам**

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Playrix Kazakhstan Limited</b>		
Договор на разработку, внедрение, сопровождение, развитие, модификацию компьютерных мобильных, онлайн игр (видеоигр) от 01.04.2023	225 489	-
<b>PLR WORLDWIDE SALES LIMITED</b>		
Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 19.06.2017	355 628	4 071 344
Договор оказания маркетинговых услуг от 01.01.2021 г.	25 728	306 979
<b>МГЛ ГЕЙМЗ ООО</b>		
Оферта на поставку товара	-	39
<b>ПЁРФЕКТ ПЛЭЙ ООО</b>		
Договор оказания бухгалтерских услуг №6/н от 01.08.2022 г.	9	13
Договор купли-продажи №6/н от 30.11.2022 г.	-	1 689
<b>ПЛЕЙРИКС ДМР ООО</b>		
Договор субаренды №6/н от 01.03.2022 г.	-	544
Оферта на поставку товара	-	18
<b>ФЛЕЙТ СТУДИО ООО</b>		
Договор оказания бухгалтерских услуг №6/н от 30.05.2022 г.	-	262
Договор субаренды №6/н от 19.09.2022 г.	-	54
Договор купли-продажи №6/н от 20.12.2022 г.	-	8 563
<b>Итого</b>	<b>616 589</b>	<b>4 389 505</b>

**Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон**

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>МГЛ ГЕЙМЗ ООО</b>		
Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.12.2022 г.	2 783	6 578
Оферта на поставку товара	98	352
<b>ПЁРФЕКТ ПЛЭЙ ООО</b>		
Договор купли-продажи №6/н от 25.07.2022 г.	-	24 080
<b>ПЛЕЙРИКС ДМР ООО</b>		
Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.11.2022 г.	4 304	12 433
Договор купли-продажи № б/н от 20.12.2022 г.	-	2 048
<b>ФЛЕЙТ СТУДИО ООО</b>		
Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения №6/н от 01.06.2022 г.	-	19 712
Договор купли-продажи №6/н от 22.08.2022 г.	-	3 268

**ФОРЕСТВЕСТ ООО**

Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.11.2022 г.

4 114 38 206

Договор купли-продажи №16/22 от 29.12.2022 г.

- 1 455

**Итого**

**13 545**

**108 132**

**Прочие операции со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

**2023**

**2022**

**PLR WORLDWIDE SALES LIMITED**

Соглашение №1 от 15.03.2023 г. об уступке права требования

**120**

-

**Итого**

**120**

-

**Дебиторская (кредиторская) задолженность по расчетам со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

**31 декабря**

**2023 года**

**2022 года**

**PLR WORLDWIDE SALES LIMITED**

Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 19.06.2017

- (632 860)

Договор оказания маркетинговых услуг от 01.01.2021

- 61 468

**МГЛ ГЕЙМЗ ООО**

Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.12.2022 г.

- 986

Оферта на поставку товара

- (422)

**ПЁРФЕКТ ПЛЭЙ ООО**

Договор оказания бухгалтерских услуг №б/н от 01.08.2022 г.

- 9

**ПЛЕЙРИКС ДМР ООО**

Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.11.2022 г.

- (7 060)

Договор купли-продажи № б/н от 20.12.2022 г

- (2 398)

**ФЛЕЙТ СТУДИО ООО**

Договор оказания бухгалтерских услуг №б/н от 30.05.2022 г.

- 9

Договор купли-продажи №б/н от 20.12.2022 г.

- 10 276

**ФОРЕСТВЕСТ ООО**

Договор на разработку, модификацию и сопровождение программного обеспечения от 01.11.2022 г.

- 943

Договор купли-продажи №16/22 от 29.12.2022 г.

- (1 745)

**Итого**

**-**

**(570 794)**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023 и 2022 года отсутствует.

**Денежные потоки со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

**2023 год**

**2022 год**

**Денежные потоки от текущих операций****Поступления**

от продажи продукции, товаров, работ и услуг  
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,  
комиссионных и иных аналогичных платежей

29 093

5 536 829

Получение кредитов и займов

2 550

598

Прочие поступления

15

2 080

<b>Платежи</b>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(15 640)	(74 009)
прочие платежи	(120)	(6 328)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления</b>		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	11 826	-
<b>Платежи</b>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 740)	(26 042)

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Общество начислило основному управленческому персоналу (директору Общества) следующее вознаграждение:

	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
оплата труда	7 595	14 161
материальная помощь	-	425
отчисления по страховым взносам	154	153
<b>Итого</b>	<u>7 749</u>	<u>14 739</u>

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

### **25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов обеспечений по собственным обязательствам и поручительств по обязательствам третьих лиц Общество не имеет.

### **26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

### **27. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года составила 142 785 тыс. руб., что ниже размера уставного капитала Общества. На основании Федерального закона № 46-ФЗ снижение стоимости чистых активов Общества по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", и следовательно, у Общества отсутствует обязанность снижения величины уставного капитала до величины чистых активов.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Основные отраслевые риски связаны с возможным ухудшением ситуации в ИТ отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- недостаточность системы подготовки кадров;
- медленные темпы развития технологических решений.

Среди финансовых рисков можно выделить сложную экономическую ситуацию при работе с иностранными рынками, а также неблагоприятное изменение валютных курсов. Российский рубль является функциональной валютой. Общество подвержено валютным рискам связанным с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение и ужесточение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;

- изменение правил валютного регулирования;
- изменение законодательства в области информационных технологий;
- изменение судебной практики;
- несогласованность действий федеральных и региональных органов власти.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать.

Руководство Общества принимает меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков в целях устойчивого функционирования деятельности. Тем не менее будущая экономическая ситуация, правовая среда, и их воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Директор

Главный бухгалтер

12 марта 2024 года



Удалова А.Л.

Удалова А.Л.