

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			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	5100	за 2023г.	1 034	(987)	-	(13)	-	-	-	-	-	1 034	(1 000)
	5110	за 2022г.	1 034	(974)	-	(13)	-	-	-	-	-	1 034	(987)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2023г.	113	(66)	-	(13)	-	-	-	-	-	113	(79)
наименование места происхождения товаров	5111	за 2022г.	113	(53)	-	(13)	-	-	-	-	-	113	(66)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	921	(921)	-	-	-	-	-	-	-	921	(921)
	5112	за 2022г.	921	(921)	-	-	-	-	-	-	-	921	(921)

с.1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	921 000	921 000	921 000
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	921 000	921 000	921 000

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	1 869	(1 246)	6 795	(1 869)	1 869	(1 485)	6 795	(1 485)
	5150	за 2022г.	5 073	(2 619)	-	(3 204)	3 204	(1 831)	1 869	(1 246)
в том числе:										
ПО Платформа управления документами и бизнес-процессами "Тесса"	5141	за 2023г.	1 869	(1 246)	6 795	(1 869)	1 869	(1 485)	6 795	(1 485)
	5151	за 2022г.	5 073	(2 619)	-	(3 204)	3 204	(1 831)	1 869	(1 246)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	127	-	-	-	127
	5170	за 2022г.	127	-	-	-	127
в том числе: ПО Платформа управления документами и бизнес-процессами "Тесса" ЗС	5161	за 2023г.	127	-	-	-	127
	5171	за 2022г.	127	-	-	-	127
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)



Кашанов Павел Сергеевич

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	527	26	(553)	-	
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	527	26	(553)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	138	-	138	894
в том числе:					
Офисное оборудование	5261	138	-	138	894
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	1 084
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)



11 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	первоначальная стоимость			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	49	-	-	-	(49)	49	(49)
	5311	за 2022г.	49	-	-	-	-	49	-
в том числе:									
Вклад в уставный капитал	5302	за 2023г.	49	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	49	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	49	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	49	-	-	-	(49)	49	(49)
	5310	за 2022г.	49	-	-	-	-	49	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)



11 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора
Всего	5540	1 624	1 624	1 624	1 534	1 534
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	594	594	594	594	594
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 030	1 030	1 030	940	940
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение						списание на финансовый результат
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	22 165	-	-	-	(11 174)	-	(10 991)	-	-	-	-	22 165	
	5571	за 2022г.	31 882	-	-	-	(9 717)	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Арендные обязательства	5555	за 2023г.	22 165	-	-	-	(11 174)	-	(10 991)	-	-	X	-	-	
	5575	за 2022г.	31 882	-	-	-	(9 717)	-	-	-	X	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	155 894	105 322	84 801	5	(73 624)	-	10 991	-	-	42	-	198 625	
	5580	за 2022г.	168 855	84 801	84 801	5	(97 761)	-	-	-	-	-	-	155 894	
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	40 875	20 145	-	-	(38 265)	-	-	-	-	-	-	22 755	
	5581	за 2022г.	11 400	35 526	-	-	(6 046)	-	-	-	-	-	-	40 875	
авансы полученные	5562	за 2023г.	6 506	4 885	-	-	(2 213)	-	-	-	-	-	-	9 178	
	5582	за 2022г.	27 033	2 367	-	-	(22 894)	-	-	-	-	-	-	6 506	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	100 211	19 258	-	-	(32 411)	-	-	-	-	42	-	87 099	
	5583	за 2022г.	88 663	44 354	5	-	(32 811)	-	-	-	-	-	-	100 211	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	8 302	61 034	-	-	(735)	-	-	-	-	-	-	68 601	
	5586	за 2022г.	41 758	2 554	-	-	(36 010)	-	-	-	-	-	-	8 302	
Арендные обязательства	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2023г.	178 059	105 322	84 801	5	(84 798)	-	X	-	-	42	-	198 625	
	5570	за 2022г.	200 737	84 801	84 801	5	(107 478)	-	X	-	-	-	-	178 059	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)



11 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 750	3 065
Расходы на оплату труда	5620	731 720	700 175
Отчисления на социальные нужды	5630	33 266	26 164
Амортизация	5640	14 773	14 425
Прочие затраты	5650	119 945	125 092
Итого по элементам	5660	901 454	868 921
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 459)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	22 587	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	924 041	866 462

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

Руководитель _____
(подпись)



11 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 974	54 169	(46 074)	(515)	16 555
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	8 974	54 169	(46 074)	(515)	16 554

Руководитель _____
(подпись)

11 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж в счет неустоек, штрафов, убытков	5801	-	207	207
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж в счет неустоек, штрафов, убытков	5811	-	1 116	1 116



Руководитель Каштанов Павел Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «СИНТЕЛЛЕКТ»

(ООО «СИНТЕЛЛЕКТ»)

за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 105082, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 69, стр. 1, помещение II, этаж 1, комн. 1,4-11.

Общество зарегистрировано 14.06.2006 г. в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве.

ИНН 7719593962, КПП 770101001, ОГРН 1067746704288.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Участниками Общества являются: Каштанов Павел Сергеевич – доля 50 %;

Назарько Олег Станиславович – доля 35 %;

Никулина Елена Владимировна – доля 15 %.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор – Каштанов Павел Сергеевич.

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 1000 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников составила 245 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Каштанов Павел Сергеевич – участник Общества, бенефициар, генеральный директор;

Назарько Олег Станиславович – участник Общества, бенефициар;

ООО «РТК-ЦД» - зависимое Общество, доля 49 %.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., составила: 51 200 тыс. руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила: 0 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023 г., составила: 50 000 тыс. руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила: 50 000 тыс. руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2023 год:

- заработная плата и страховые взносы – 61 764 тыс. руб.;

за 2022 год:

- заработная плата и страховые взносы – 120 045 тыс. руб.;

Вознаграждения долгосрочного характера за 2023 и 2022 годы не выплачивались.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: 1 160 142 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены, в том числе, следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- доходы от предоставления прав на использование собственных программ для ЭВМ – 419 418 тыс. руб.;

- доходы от выполнения работ/оказания услуг в области информационных технологий – 737 744 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 112 668 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2022 год представлены, в том числе, следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- доходы от предоставления прав на использование собственных программ для ЭВМ – 195 418 тыс. руб.;

- доходы от выполнения работ/оказания услуг в области информационных технологий – 912 571 тыс. руб.

5. Затраты на производство

Затраты на производство за 2023 год составили 924 041 тыс. руб.

Затраты на производство за 2022 год составили 867 980 тыс. руб.

Детализация затрат по элементам представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 236 102 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 244 688 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 36 268 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- проценты полученные (от размещения краткосрочных депозитов) – 30 300 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы – 5 409 тыс. руб.;
- прочие доходы – 559 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 32 908 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- проценты полученные (от размещения краткосрочных депозитов) – 15 381 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы – 16 813 тыс. руб.;
- прочие доходы – 714 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 12 869 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- проценты, начисленные по обязательству по аренде – 2 410 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы – 1 269 тыс. руб.;
- расходы на образовательные программы работников – 1 837 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 1 624 тыс. руб.;
- прочие расходы – 5 729 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 24 487 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- проценты, начисленные по обязательству по аренде – 3 868 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы – 18 746 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 873 тыс. руб.

9. Корректировка Прочих доходов и Прочих расходов за 2022 г.

В связи с отражением финансового результата от продажи валюты свернуто, в Отчете о финансовых результатах произведена корректировка следующих строк:

Код строки	Было	Стало	Изменение
2340	18322	17527	-795
2350	21414	20619	-795

10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 271 482 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляет 0 % в связи с применением Обществом льготы по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций и равен 0 руб.

11. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 16-УП от 28.12.2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. признаны сомнительными долги на общую сумму 1 624 тыс. руб.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство работ (услуг).

К прямым расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, расходы на оплату труда

производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала, расходы на оплату выполненных работ и оказанных услуг сторонних организаций.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, отсутствуют.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

12. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2023, 2022 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на депозитных счетах в виде краткосрочных депозитов.

На 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражен краткосрочный депозит на сумму 358 290 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражен краткосрочный депозит на сумму 217 000 тыс. руб.

13. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом возвращено денежное обеспечение в счет возможных неустоек, штрафов, убытков при исполнении хозяйственного договора:

Наименование подрядчика	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Газинформсервис»	0 руб.	207 тыс. руб.

Обществу возвращено денежное обеспечение в счет возможных неустоек, штрафов, убытков при исполнении хозяйственного договора:

Наименование заказчика	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Газпром информ»	0 руб.	1 116 тыс. руб.

14. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

Общество арендует помещения под офис и склад по следующему адресу: 105082, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 69, помещение II, этаж 1, комнаты 1, 4-11.

Так как в Обществе на 31.12.2021 г. отсутствовали заемные средства, привлеченные на сопоставимых с договором аренды условиях, Общество применило ставку дисконтирования, исходя из процентной ставки, под которую могло бы привлечь заемные средства у участников Общества на сопоставимых с договором аренды условиях - 15 % годовых.

За 2023 год начислено процентов по обязательству по аренде в сумме 2 410 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2023 году отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2023 году отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2023 году отсутствуют.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде в 2023 году не пересматривались.

При использовании предмета аренды Общество не вправе без письменного согласия арендодателей сдавать арендованное имущество в субаренду и передавать свои права и

обязанности по договору другому лицу (перенаем), предоставлять арендованное имущество в безвозмездное пользование, а также отдавать арендные права в залог и вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив.

15. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность Общества, не было.

17. Влияние санкций

Введенные рядом стран санкции в отношении Российской Федерации, отдельных юридических и физических лиц оказывают негативное влияние на экономику. В связи с невозможностью определить длительность, качественный и количественный эффект санкционного воздействия, нельзя уверенно предсказать влияние санкций на будущую деятельность Общества.

В настоящее время деятельность Общества не связана с товарами (работами, услугами), на которые наложены санкции, доходы Общества обеспечиваются преимущественно российскими заказчиками, при этом, Обществу удалось сохранить договорные отношения с иностранными заказчиками и поступление валютной выручки.

18. Непрерывность деятельности

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество потенциально подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Финансовые риски

Рыночный риск может возникнуть у Общества в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют. Статьи баланса, наиболее подверженные рыночному риску, – это Дебиторская и Кредиторская задолженность, Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура Денежных средств и денежных эквивалентов по видам валют:

Валюта	Доля, %	
	2023 г.	2022 г.
Рубли	98,15	88,91
Доллары США	1,39	10,63
Евро	0,46	0,46

Кредитный риск может возникнуть у Общества при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, задержками в платежах в связи с введенными санкциями. Общество подвержено кредитному риску в отношении Дебиторской задолженности. Выданные займы у Общества отсутствуют.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, прочую. Полученные займы и кредиты у Общества отсутствуют. Коэффициент текущей ликвидности Общества составляет 3,97 (при нормальном значении 1,5-2,5). Общество считает риск ликвидности несущественным.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами, введенными санкциями.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, Общество рассматривает как несущественные, в связи с политикой смягчения ответственности за нарушение валютного законодательства и незначительным в общем объеме количеством валютных операций.

Риски, связанные с таможенным регулированием, отсутствуют, так как Общество не осуществляет таможенных операций.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

- внутренний рынок

Поскольку российское налоговое законодательство часто меняется, Общество на постоянной основе уделяет внимание вносимым изменениям, изучая тематические страницы в сети интернет, справочно-правовые системы, участвуя в практических конференциях и вебинарах.

Общество применяет налоговые льготы в отношении налога на прибыль и страховых взносов. По этой причине риск, связанный с изменением налогового законодательства, Общество оценивает как существенный.

- внешний рынок

Общество рассматривает как несущественный риск, связанный с изменением налогового законодательства на внешнем рынке из-за незначительного в общем объеме количества сделок с иностранными заказчиками.

Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед сотрудниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности в офисном помещении.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Общество считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве разработанного Обществом программного обеспечения, выполненных (оказанных) Обществом работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (оказания услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Таким образом, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

11.03.2024 г.



Каштанов П. С.