

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Айтибазис»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Айтибазис» (ООО «Айтибазис») (далее по тексту – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В состав годового отчета входят: бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Айтибазис», сокращенное название ООО «Айтибазис» (ИНН 7707452011 КПП 770701001)

Юридический адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 4/3, стр. 1, этаж мансардный, пом. I, ком. 413

Фактический (почтовый) адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 4/3, стр. 1, этаж мансардный, пом. I, ком. 413

Организационно-правовая форма/форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью / (частная собственность ОКОПФ/ОКФС 71400/16).

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19.04.2021 года, ОГРН: 1217700188331.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
62	134	139

Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации.

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Деятельность Общества не лицензируется.

По состоянию на отчетную дату у ООО «Айтибазис» нет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Уставный капитал на 31.12.2023 г. составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Организации с 13.12.2021 г. является Горчаков Александр Николаевич (ИНН 772500330526).

Единоличный исполнительный орган Организации действует на основании Устава.

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», (ООО «ФинЭкспертиза»), 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29.

Стоимость услуг аудитора в рамках договора об оказании услуг № 1271-11-а от 18.01.2024 г. составила 267 800,00 (Двести шестьдесят семь тысяч восемьсот) рублей 00 копеек, в т.ч. НДС 20% - 44 633,33 (Сорок четыре тысячи шестьсот тридцать три) рубля 33 копейки.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена Приказом Генерального директора Общества от «29» декабря 2022 г. № 6/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В 2023 году Общество находилось на Общей системе налогообложения.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением программного продукта 1С.Предприятия для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году.

Активы и обязательство в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

Основные средства

При организации учета основных средств и капитальных вложений Общество руководствуется Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/01 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В Обществе приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

№ п/п	Название группы	Лимит стоимости, тыс. руб.	СПИ (БУ), мес.
1.	Серверное оборудование и СХД	0	84
2.	Компьютеры и ноутбуки	0	60
3.	Прочее ИТ-оборудование	100	60
4.	Мониторы	100	60
5.	Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи	100	36
6.	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
7.	Мебель	100	84
8.	Бытовая техника	100	60
9.	Периферия ИТ (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	25

Общество устанавливает лимит стоимости равный 100 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- Мониторы
- Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи
- Мебель
- Бытовая техника
- ИТ Периферия (клавиатуры, мышь, наушники, токены, USB)

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также период в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования. Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, по которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней, к финансовым вложениям не относятся и учитываются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные

средства и денежные эквиваленты»

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае, если на основании данных проведенной инвентаризации срок погашения обязательства по каждому отдельному договору превышает:

- 9 месяцев (271 день) с даты возникновения такого обязательства, то резерв сомнительных долгов создается по данному обязательству в размере 50% от полной суммы задолженности, сумме.
- 18 месяцев (541 день) с даты возникновения такого обязательства, то резерв сомнительных долгов создается по данному обязательству в размере 100% от полной суммы задолженности, сумме.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (поименованные в ПБУ), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Для целей составления отчетности расходы будущих периодов классифицируются как прочие внеоборотные активы в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы по займам списываются в соответствии с условиями договора займа/кредита полученного.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

В качестве доходов от обычных видов деятельности учитывается доходы от осуществления исследовательской деятельности - осуществление исследований, разработок и коммерциализации их результатов, а именно

- 1) выручка от реализации услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации, по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники)
- 2) доходы от осуществления иных видов деятельности, необходимые для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату предоставленных услуг.

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

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Признание расходов

Учет расходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на основные расходы и неосновные расходы.

Расходы признаются по методу начисления, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета расходов организации, связанных с выполнением этих работ, услуг.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в рамках конкретных проектов (договоров) с заказчиками.

Эти суммы списываются на расходы (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»). Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и номенклатурным группам работ и услуг.

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие расходы, накопленные на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы» и в дебет счета 90-07 «Расходы на продажу».

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.10 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное

обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.4. Изменения в учетной политике

С 1 января 2023 г. Приказом об учетной политике от 20.01.2023 г № б/н были внесены следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:

«2. Учет основных средств»

2.1. Способ начисления амортизации объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

2.2. Срок полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В Обществе приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

№ п/п	Название группы	Лимит стоимости, тыс. руб.	СПИ (БУ), мес.
1	Серверное оборудование и СХД	0	84
2	Компьютеры и ноутбуки	0	60
3	Прочее ИТ-оборудование	100	60
4	Мониторы	100	60
5	Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи	100	36
6	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
7	Мебель	100	84

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8	Бытовая техника	100	60
9	Периферия ИТ (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	25

Общество устанавливает лимит стоимости равный 100 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- Мониторы
- Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи
- Мебель
- Бытовая техника
- ИТ Периферия (клавиатуры, мышь, наушники, токены, USB)

11. Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)

11.1.Резерв на оплату отпусков создается один раз в год на дату составления отчетности при возникновении у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении.

11.2.Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

11.3.Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

11.4.Величина страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф взносов ФСС НС, определенный по данным об организации по состоянию на дату расчета.

11.5.Признание сумм оценочного обязательства на отчетную дату отражают проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Признано оценочное обязательство по оплате отпусков	26, 44.02	96	Бухгалтерская справка-расчет

Отчисления в резерв относятся на расходы по обычным видам деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы», 44-02 «Коммерческие расходы»).

Для учета затрат по формированию себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) по проектам используется счет 20.01 «Основное производство», при этом признание сумм оценочного обязательства на отчетную дату отражается проводками

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Признано оценочное обязательство по оплате отпусков	20.01	96	Бухгалтерская справка-расчет

По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Оценочное обязательство при его использовании списывается на:

- выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- страховых взносов с отпускных и компенсаций с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

11.6.В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства. По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается (счет 20.01 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44-02 «Коммерческие расходы»). (Основание: пп. "а" п. 23 ПБУ 8/2010, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

2) уменьшены с включением избыточных сумм в прочие доходы (счет 91.01 «Прочие доходы»), если величина оценочного обязательства на промежуточные отчетные даты определялась персонализировано по каждому работнику (Основание: пп. "б" п. 23 ПБУ 8/2010).

Размер обязательства корректируется оборотами декабря отчетного года следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Увеличено оценочное обязательство по оплате отпусков	26 20-01 44-02	96	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков	96	91-1	Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков, Бухгалтерская справка-расчет

Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.»

3. Вступительные и сравнительные данные

Бухгалтерский баланс

В связи с потребностью в более подробной информации по бухгалтерской отчетности руководством Общества в 2023 году было принято решение о подготовке и выпуске полной (не упрощенной) бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г. приведен с детализацией показателей по статьям, в соответствии с которыми группы статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г., приведены к сопоставимости.

С целью более полного и достоверного раскрытия информации, необходимой для заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в целях реализации принципа сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. введены расшифровочные строки к следующим статьям бухгалтерского баланса: 1150 «Материальные внеоборотные активы», 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», 1370 «Капитал и резервы», 1420 «Другие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные обязательства».

При приведении показателей бухгалтерского баланса к сопоставимости за 2022 и 2021 год в связи с изменением учетной политики, в отчетности за 2022 и 2021 год отражено начисление оценочного обязательств, создан резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 года, на 31.12.2021 года. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, страховых взносов и страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитана на основании величины оплачиваемого отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, учтенная в расходах в течение 2023 года и в течение 2022 года.

В связи с этим финансовые показатели за 2022 год были скорректированы – в бухгалтерском балансе отражена сумма оценочного обязательства – 25 967 тыс. руб., суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2022 год была уменьшена на величину оценочного обязательства – 25 967 тыс. руб., при этом валюта баланса не изменилась.

В связи с этим финансовые показатели за 2021 год были скорректированы – в бухгалтерском балансе отражена сумма оценочного обязательства – 38 326 тыс. руб., суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2021 год была уменьшена на величину оценочного обязательства – 38 326 тыс. руб., при этом валюта баланса не изменилась.

Описанные выше изменения отражены в нижеприведённой таблице:

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2022"			Графа "На 31.12.2021"		
		В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.	В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	4 953	-4 953	0	5 525	-5 525	
Нематериальные активы	1110		4 953	4 953		5 525	5 525

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материальные внеоборотные активы	1150	6 556	-6 556			0	
Основные средства	1150		6 556	6 556		0	
Финансовые вложения	1170		0			0	
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>11 510</i>	<i>0</i>	<i>11 510</i>	<i>5 525</i>	<i>0</i>	<i>5 525</i>
Запасы	1210	660	0	660		0	
Дебиторская задолженность	1230		37 513	37 513		108 034	108 034
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 387	0	11 387	94 275	0	94 275
Финансовые и другие оборотные активы	1240	37 513	-37 513		108 034	-108 034	
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>49 559</i>	<i>0</i>	<i>49 559</i>	<i>202 309</i>	<i>0</i>	<i>202 309</i>
БАЛАНС	1600	61 069	0	61 069	207 834	0	207 834
Капитал и резервы	1370	50 638	-50 638		196 342	-196 342	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		10	10		10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		0			0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		24 661	24 661		158 006	158 006
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>	<i>50 638</i>	<i>-25 967</i>	<i>24 671</i>	<i>196 342</i>	<i>-38 326</i>	<i>158 016</i>
Долгосрочные заемные средства	1410		8 000	8 000	9 990	-9 990	
Заемные средства	1410		0			0	
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>		<i>0</i>			<i>0</i>	
Краткосрочные заемные средства	1510	8 000	-8 000			0	
Заемные средства	1510		0			9 990	9 990
Кредиторская задолженность	1520	2 431	0	2 431	1 501	0	1 501
Доходы будущих периодов	1530		0			0	
Другие краткосрочные обязательства	1530		0			0	
Оценочные обязательства	1540		25 967	25 967		38 326	38 326
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	<i>10 431</i>	<i>25 967</i>	<i>36 398</i>	<i>11 491</i>	<i>38 326</i>	<i>49 818</i>
БАЛАНС	1700	61 069	0	61 069	207 834	0	207 834

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о финансовых результатах

В связи с изменением учетной политики в отчетности за 2022 год уменьшены суммы по строкам: расходы по обычной деятельности на 37 503 тыс. руб., коммерческие расходы на 1 421 тыс. руб. и управленческие расходы на 823 тыс. руб. на величину оценочного обязательства начисленного на 31.12.2021 г. В связи с этим величина чистой прибыли (убытка) увеличена на сумму - 38 326 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики в отчетности за 2022 год увеличены суммы по строкам: расходы по обычной деятельности на 24 747 тыс. руб. и управленческие расходы на 1 221 тыс. руб. на величину оценочного обязательства начисленного на 31.12.2022 г. В связи с этим величина чистой прибыли (убытка) уменьшена на сумму - 25 967 тыс. руб.

Описанные выше изменения отражены в ниже представленной таблице:

Название показателя	Код строки	В ОФР за 2022 За Январь - Декабрь 2022 г. до корректировки	Коррек- тировка	В ОФР за 2023 За Январь - Декабрь 2022 г. после корректировки
Выручка	2110	862 780	-	862 780
Расходы по обычной деятельности	2220	-859 972	859 972	
Себестоимость продаж	2120	-	-800 793	-800 793
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	61 987	61 987
Коммерческие расходы	2210	-	-	0
Управленческие расходы	2220	-	-46 820	-46 820
Прибыль от продаж	2200	-	15 167	15 167
Проценты к получению	2320	-	2 987	2 987
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	3 023	-2 987	36
Прочие расходы	2350	-4 594	-	-4 594
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	13 596	13 596
Налог на прибыль (доходы)	2410	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 237	12 359	13 596
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	13 596	13 596

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)**

Движение нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость нематериальных активов с учетом амортизации составила 4 382 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 4 953 тыс. руб.).

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)
1	2	3	4	5	6	7
Исключительное авторское право на ПО ITWork	линейный	93	линейный	105	линейный	117

4.2. Основные средства (статья 1150 Баланса)

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

4.3. Запасы (статья 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	63 666	11 387	94 275
2.	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
3.	Переводы в пути	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	63 666	11 387	94 275
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	63 666	11 387	94 275

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	885 935	952 046
- в том числе авансы полученные	41111	637 083	362 891
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(371 375)	(388 956)
- в том числе авансы выданные	41211	(106 000)	(159 111)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			x

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			х
Прочие поступления, в том числе:	4 119	115	2 987
Проценты по краткосрочным депозитам	41191	-	2 987
Прочие поступления от текущих операций	41192	115	-
Прочие платежи, в том числе:	4 129	(2 400)	(5 085)
Расходы на услуги банка	41291	(2 305)	(4 515)
Прочие платежи по текущим операциям	41292	(95)	(570)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

4.6. Прочие активы (статья 1190, 1260 Баланса)

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	140	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-
Итого	-	140	-	-

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

ФИО	Размер доли в уставном капитале, %	Размер оплаченной доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли, рублей
Горчаков Александр Николаевич	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода.

В 2023 году Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды.

Решение о распределении прибыли по итогам 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	117 927	24 661	158 006
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	24 661	158 006	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	-	(146 941)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	67 299	1 237	196 332
Фонд накопления	-	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики	25 967	12 359	(38 326)

4.9. Заемные средства (статья 1410, 1510 Баланса)

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы:

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	x	x	-	-	-	8 000	-	8 000	-	-	-
Договоры займа	1411	x	x	-	-	-	8 000	-	8 000	-	-	-
Горчаков Александр Николаевич, Договор займа № 2312 от 23.12.2022	15112	Без процентов	22.12.2024	-	-	-	8 000	-	8 000	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	x	x	45 500	-	45 500	-	-	-	9 900	-	9 900
Договоры займа	1511	x	x	45 500	-	45 500	-	-	-	9 900	-	9 900
Горчаков Александр Николаевич, Договор займа № 1702 от 17.02.2023	15111	Без процентов	16.02.2024	17 500	-	17 500	-	-	-	-	-	-
Горчаков Александр Николаевич, Договор займа № 2312 от 23.12.2022	15112	Без процентов	22.12.2024	28 000	-	28 000	-	-	-	-	-	-
Федоткина Юлия Владимировна, Договор 0810 от 08.10.2021	15113	Без процентов	07.10.2022	-	-	-	-	-	-	9 900	-	9 900

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение просроченной кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	х	х	х
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	3 254	2 431	1 501
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	823	2 429	971
авансы полученные	1522	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	1523	2 376	-	530
прочая	1524	55	2	-
Итого	х	3 254	2 431	1 501

4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке, модификации, адаптации, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, с использованием разработанного ПК ITWork	982 443	(827 842)	154 601
Итого за 2023 год	982 443	(827 842)	154 601

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке, модификации, адаптации, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, с использованием разработанного ПК ITWork	862 780	(800 793)	61 987
Итого за 2022 год	862 780	(800 793)	61 987

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 079	9 872
Расходы на оплату труда	5620	448 997	430 248
Отчисления на социальные нужды	5630	23 444	17 186
Амортизация	5640	4 756	2 366
Вознаграждения подрядчикам за услуги ИТ аутсорс	5650	354 980	336 594
Прочие затраты	5650	11 693	25 380
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5651	21 164	25 967
Итого по элементам	5660	866 113	847 613
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	866 113	847 613

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Коммерческие расходы	за 2023г.	за 2022г.
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Материальные затраты	724	-
Расходы на создание контента для сайта, бренда, презентаций, публикаций	1 209	-
Итого по элементам	1 933	-

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Управленческие расходы	за 2023г.	за 2022г.
Расходы на оплату труда	25 076	19 178
Отчисления на социальные нужды	1 306	1 082
Оценочные обязательства по отпускам	1 549	1 221
Расходы на страхование ДМС	1 817	3 509
Расходы на лицензии и права на ПО	94	-
Расходы на почтовые услуги	2 794	-
Консультационно-информационные услуги	1 307	7 483
Прочие расходы на персонал	600	10 388
Прочие затраты	1 795	3 959
Итого по элементам	36 338	46 820

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 - 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы	2340	101	36
Прочие доходы	2341	101	36
Прочие расходы	2350	(23 165)	(4 594)
Услуги банков	2351	(2 306)	(4 516)
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	2352	(71)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	2353	(17 633)	-
Прочие расходы	2354	(3 155)	(78)

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 и 2023 году Общество в качестве участника инновационного центра «Сколково» использует налоговые льготы по налогу на прибыль, в связи с этим расчет и начисления по налогу на прибыль, включая отложенные налоги в бюджет не проводились и в бухгалтерском учете не отражались.

6. Прочие пояснения

6.1. Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «Айтибазис» на 31.12.2023 года составляют 117 937 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 24 671 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 158 016 тыс. руб.

Расчет чистых активов осуществлялся в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Минфина России и ФКЦБ от 28.08.2014 г. № 84н.

6.2. Связанные стороны

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

Полный перечень связанных сторон за 2023 - 2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Горчаков Александр Николаевич	В	В

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

В отчетном периоде 2023 году Общество проводило операции со связанными сторонами, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

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

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности, в т.ч. авансы	Изменения в результате переоценке	Остаток по расчетам 31.12.2023 г.	Форма расчетов
Основной управленческий персонал								
Горчаков Александр Николаевич, ИНН 772500330526	Учредитель, генеральный директор (лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа)	Займы, полученные от связанной стороны	(8 000)	(77 500)	40 000	x	(45 500)	Денежная форма расчётов
		Вознаграждения управленческому персоналу	-	(6 897)	6 897	x	-	Денежная форма расчётов

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) в т. ч. по должностям <i>Генеральный директор:</i> Горчаков Александр Николаевич	7 056	7 027
в т.ч. сумма НДФЛ	934	934
в т.ч. сумма страховых взносов	159	130
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

6.4. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем ООО «Айтибазис» является единственный учредитель Горчаков Александр Николаевич. Гражданство РФ. Дата рождения: 18.07.1952 г.
ИНН: 772500330526

6.5. Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

6.6. Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений от третьих лиц по обязательствам.

Информация о выданных обеспечениях изложена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 8.

6.7. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду отсутствия наличия рисков.

6.8. Условия ведения деятельности организации

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим на положение Общества существенно влияет ситуация на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, для которых характерны признаки, свойственные развивающимся рынкам.

Законодательная, налоговая и регулятивная системы продолжают совершенствоваться, но в то же время для них характерны неоднозначные толкования норм и частые изменения, что наряду с прочими правовыми и налоговыми факторами увеличивает риски для компаний, ведущих свою деятельность в Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств,

действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

У Общества отсутствуют операции по оказанию услуг, реализации продукции, приобретению товаров и услуг, займов в валюте отличной от российского рубля. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным количеством собственных денежных средств для ведения деятельности, данный риск отсутствует.

Правовые риски:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Прочие правовые риски, такие как изменение валютного, таможенного или иного законодательства оцениваются обществом как несущественные.

Страновые и региональные риски (внешнеполитические события (СВО))

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.

В 2022 году Российская Федерация начала специальную военную операцию на территории Украины. Эскалация геополитической напряженности оказала негативное влияние на экономику Российской Федерации. Евросоюз, США, Великобритания и ряд других стран ввели новые санкции в отношении некоторых российских государственных и коммерческих организаций, банков, частных лиц и отдельных секторов экономики, а также ограничения на отдельные виды операций. Некоторые международные компании объявили о прекращении своей деятельности в Российской Федерации и приостановке поставок продукции. Это привело к повышенной волатильности на фондовых, товарных и валютных рынках.

На отрасль, в которой Обществом ведется основная деятельность, не оказало значительное влияние нарушение логистических цепочек поставки покупных комплектующих материалов, запрет на проведение трансграничных банковских операций

Одновременно с этим, правительством Российской Федерации были разработаны и внедрены ряд антикризисных мер, направленных на поддержание промышленного производства, стимулирование создания новых рабочих мест и обновления парка оборудования. Для работников организаций ИТ отраслей были предусмотрены отсрочки от мобилизационного призыва, что позволило сохранить кадровый потенциал.

Несмотря на вышеуказанные факторы, Обществом в 2023 году не фиксировались задержки платежей, вызванных последствиями специальной военной операции. Формирование резервов по этой причине руководством Общества признано нецелесообразным. Сложившаяся ситуация не привела к появлению сомнительных долгов и обесцененных финансовых вложений.

Руководством Общества были разработаны и успешно внедрены ряд мероприятий, позволивших успешно противостоять вызовам, с которыми Общество столкнулось в 2023 году. Среди них: была внедрена новая программа государственной поддержки для сотрудников ИТ-специалистов: отсрочка от армии, льготная ипотека и упрощенное трудоустройство иностранцев, заложена основа для привлечения новых контрактов в сфере импортозамещения программного обеспечения в компаниях финтех-сектора.

Сложившаяся ситуация также не оказала влияния на непрерывность деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых 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

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его партнеров вследствие негативного представления о качестве предоставляемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ООО «Айтибазис»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние ООО «Айтибазис», в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор
ООО «Айтибазис»



А.Н. Горчаков