

**ООО «ИТ Турбо»**

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 «ИТ Турбо»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИТ Турбо» (ООО «ИТ Турбо») (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.

Первым отчетным периодом для Общества является период с 25.07.2022 по 31.12.2022 (далее «2022 год»)

### **1. Основные сведения**

#### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ИТ Турбо», сокращенное название ООО «ИТ Турбо» (ИНН 9718198089 КПП 771801001)

Юридический адрес Общества: 107113, город Москва, ул. Маленковская, д. 32, стр. 3, помещ. VI, ком. 13.

Фактический (почтовый) адрес Общества: 107113, город Москва, ул. Маленковская, д. 32, стр. 3, помещ. VI, ком. 13.

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 25.07.2022 года, ОГРН: 1227700441022.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023
14	130

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,

ООО «ИТ Турбо»

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

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

установленном указанным федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации.

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 «ИТ Турбо» 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
Антонов Кирилл Павлович	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
Антонов Кирилл Павлович	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Организации с 25.07.2022 года является Антонов Кирилл Павлович (ИНН 772166498780).

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.

## 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

## ООО «ИТ Турбо»

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

принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена Приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2022 г. № б/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

## ООО «ИТ Турбо»

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

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):

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

ООО «ИТ Турбо»

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

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

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

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

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

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.

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

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.

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

- 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.

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

### 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:

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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

- 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.

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

### 2.4. Изменения в учетной политике

По итогам 2023 года Общество перешла к выпуску полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в общем виде (ранее подавалась годовая финансовая отчетность в упрощенном виде).

В связи с тем, что с начиная с отчетности за 2023 год Общество не вправе применять упрощённые способы учета Обществом были внесены изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом. С 1 января 2023 г. Приказом об учетной политике от 27.12.2022 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.
	Серверное оборудование и СХД	0	84
	Компьютеры и ноутбуки	0	60
	Прочее ИТ-оборудование	100	60
	Мониторы	100	60
	Телефонные аппараты телефонные для сотовых сетей связи	100	36
	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
	Мебель	100	84
	Бытовая техника	100	60
	Периферия ИТ (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	25

##### 2.3. 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)

ООО «ИТ Турбо»

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

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

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

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».

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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 персонафицировано 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.»

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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

**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., 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. 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 год в связи с изменением учетной политики, в отчетности за 2022 год отражено начисление оценочного обязательства (создан резерв на оплату отпусков на 31.12.2022 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.

В связи с этим финансовые показатели за 2022 год были скорректированы – в бухгалтерском балансе отражена сумма оценочного обязательства – 24 527 тыс. руб., суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2022 год была уменьшена на величину оценочного обязательства – 24 527 тыс. руб., при этом валюта баланса не изменилась.

При приведении показателей бухгалтерского баланса к сопоставимости за 2022 год исправлена ошибка по начислению промежуточных дивидендов в 2022 году: исправлена сумма излишне удержанного НДФЛ с суммы дивидендов, из-за чего образовалась переплата по налогу. Для исправления этой ошибки финансовые показатели за 2022 год были откорректированы – сумма дебиторской задолженности и нераспределенной прибыли увеличены на сумму 118 тыс. рублей, при этом валюта баланса в целом увеличилась на указанную сумму и составила 451 926 тыс. рублей.

Описанные выше изменения отражены в нижеприведённой таблице:

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2022"		
		В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	6 963	-6 963	-
Нематериальные активы	1110	-	6 963	6 963

**ООО «ИТ Турбо»**

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

<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	6 963	-	6 963
Дебиторская задолженность	1230	-	143 501	143 501
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	301 462	-	301 462
Финансовые и другие оборотные активы	1240	143 384	-143 384	-
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	444 846	118	444 846
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>451 809</b>	<b>118</b>	<b>451 926</b>
Капитал и резервы	1370	440 561	-440 561	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	416 142	416 142
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>	440 561	-24 409	416 152
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Заемные средства	1410	-	-	-
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	11 247	-	11 247
Оценочные обязательства	1540	-	24 527	24 527
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	11 247	24 527	35 774
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>451 809</b>	<b>118</b>	<b>451 926</b>

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г. приведен с детализацией показателей по статьям, в соответствии с которыми группы статей отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2022 г. приведен к сопоставимости.

В связи с изменением учетной политики в отчетности за 2022 год увеличены суммы по строкам: расходы по обычной деятельности на 23 528 тыс. руб. и управленческие расходы на 998 тыс. руб. на величину оценочного обязательства начисленного на 31.12.2022 г. В связи с этим величина чистой прибыли (убытка) уменьшена на сумму - 24 527 тыс. руб.

Описанные выше изменения отражены в ниже представленной таблице:

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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

Название показателя	Код строки	В ОФР за 2022 За 25.07.2022 - Декабрь 2022 г. до корректировки	Коррек- тировка	В ОФР за 2023 За 25.07.2022 - Декабрь 2022 г после корректировки
Выручка	2110	580 398	-	580 398
Расходы по обычной деятельности	2220	(101 130)	-101 130	-
Себестоимость продаж	2120	-	118 364	(118 364)
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-462 034	462 034
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-	7 293	(7 293)
Прибыль от продаж	2200	-	-454 741	454 741
Проценты к получению	2320	-	-32	32
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	96	32	64
Прочие расходы	2350	(9 401)	0	(9 401)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-445 436	445 436
Налог на прибыль (доходы)	2410	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	469 963	24 527	445 436
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-	445 436

ООО «ИТ Турбо»

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

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

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Нематериальные активы**

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 6 256 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 6 963 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.	
	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)
1	2	3	4	5
Исключительное авторское право на ПО IT Turbo System	линейный	107	линейный	119

**4.2. Основные средства**

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**

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**

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.

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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

**4.5. Денежные средства и их эквиваленты**

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
1.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	196 815	301 462
2.	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-
3.	Переводы в пути	-	-
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>196 815</b>	<b>301 462</b>
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	196 815	301 462

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.
<b>Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>4111</b>	<b>1 270 942</b>	<b>460 240</b>
- в том числе авансы полученные	41111	827 575	394 306
<b>Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>4121</b>	<b>(503 583)</b>	<b>(58 816)</b>
- в том числе авансы выданные	41211	(50 846)	(18 602)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		x	x
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	<b>4 119</b>	<b>6 233</b>	<b>32</b>
Проценты по краткосрочным депозитам	41191	5 819	32
Прочие поступления от текущих операций	41192	414	-
<b>Прочие платежи, в том числе:</b>	<b>4 129</b>	<b>(10 902)</b>	<b>(700)</b>

**ООО «ИТ Турбо»**

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	х
Налог на добавленную стоимость	41291	(8 750)	(49)
Расходы на услуги банка	41292	(1 987)	(649)
Прочие платежи по текущим операциям	41293	(165)	(2)

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

**4.6. Прочие активы**

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	-	148	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-
Итого	-	148	-	-

**4.7. Уставный капитал**

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
Антонов Кирилл Павлович	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
Антонов Кирилл Павлович	100%	Доля полностью оплачена	10 000 (Десять тысяч)
Итого:	100%	-	10 000

**ООО «ИТ Турбо»**

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

**4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

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 распределило и выплатило дивиденды в следующих суммах:

Чистая прибыль по итогам 12 месяцев 2022 г.	Прибыль, направленная на выплату дивидендов в 2023 году	Основание
469 963	(46 941)	Решение единственного участника Общества (№ 1.2. от 25.01.2023)
	(188 235)	Решение единственного участника Общества (№ 1.3. от 07.02.2023)
	(47 059)	Решение единственного участника Общества (№ 3 от 01.03.2023)
	(35 294)	Решение единственного участника Общества (№ 4 от 21.08.2023)
	(47 059)	Решение единственного участника Общества (№ 5 от 13.09.2023)
	(35 294)	Решение единственного участника Общества (№ 6 от 09.10.2023)
<b>Итого</b>	<b>(399 882)</b>	-

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
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>73 451</b>	<b>416 142</b>
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	416 142	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-
Промежуточные дивиденды	(399 882)	(29 294)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	32 664	469 963
Фонд накопления	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики	24 527	(24 527)

ООО «ИТ Турбо»

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

**4.9. Кредиторская задолженность**

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
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	x	x
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	162 653	11 247
в том числе:		x	x
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	381	2 496
авансы полученные	1522	162 271	-
расчеты по налогам и сборам	1523	-	8 750
прочая	1524	-	1
<b>Итого</b>	<b>x</b>	<b>162 653</b>	<b>11 247</b>

**4.10. Оценочные обязательства**

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 (ПБУ10/99):

**ООО «ИТ Турбо»**

**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 программного обеспечения с использованием разработанного ПО IT Turbo System	992 007	(860 203)	131 804
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>992 007</b>	<b>(860 203)</b>	<b>131 804</b>

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 программного обеспечения с использованием разработанного ПО IT Turbo System	580 398	(118 364)	462 034
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>580 398</b>	<b>(118 364)</b>	<b>462 034</b>

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 691	0
Расходы на оплату труда	5620	396 445	38 640
Отчисления на социальные нужды	5630	21 119	3 687
Амортизация	5640	3 851	118
Вознаграждения подрядчикам за услуги ИТ аутсорс	5621	457 595	57 048
Оценочное обязательство по отпускам	5650	12 470	24 527
Прочие затраты	5650	32 725	1 638
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>926 896</b>	<b>125 657</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

**ООО «ИТ Турбо»**

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

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

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>926 896</b>	<b>125 657</b>

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

Коммерческие расходы	за 2023г.	за 2022г.
Расходы на оплату труда	2 545	-
Отчисления на социальные нужды	198	-
Оценочное обязательство по отпускам	73	-
Прочие затраты	201	-
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 017</b>	<b>-</b>

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

Управленческие расходы	за 2023г.	за 2022г.
Амортизация	105	-
Расходы на оплату труда	30 255	4 235
Отчисления на социальные нужды	1 469	425
Оценочные обязательства по отпускам	1 498	998
Расходы на страхование ДМС	1 709	63
Расходы на подбор персонала	24 425	-
Материальные расходы	1 911	-
Прочие затраты	2 304	1 571
<b>Итого по элементам</b>	<b>63 676</b>	<b>7 293</b>

**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.
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>108</b>	<b>64</b>
Прочие доходы	2341	108	64
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(13 848)</b>	<b>(9 401)</b>

**ООО «ИТ Турбо»**

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

Расходы на услуги банков	2351	(1 987)	(649)
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	2352	(22)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	2353	(106)	-
Списание НДС от реализации на расходы	2355	-	(8 750)
Представительские расходы	2354	(8 838)	-
Страховая премия по ДМС, не учтенная в расходах	2356	(1 962)	-
Прочие расходы	2357	(933)	(2)

**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 «ИТ Турбо» на 31.12.2023 года составляют 73 461 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 416 152 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.
Антонов Кирилл Павлович	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

ООО «ИТ Турбо»

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

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

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 осуществляло операции со связанными сторонами, на основании хозяйственных 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 «ИТ Турбо»**

**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	
<b>Основной управленческий персонал</b>									
Антонов Кирилл Павлович, ИНН 772166498780	Учредитель, генеральный директор (лично, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа)	Займы, выданные связанной стороне	20 000	-	(20 000)		x	-	Денежная форма расчетов
			Вознаграждения управленческому персоналу	-	(6 897)	6 897	x		Денежная форма расчетов

**ООО «ИТ Турбо»**

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	2023 г.	2022 г.
<p><b>Краткосрочные вознаграждения</b> - 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)</p> <p>в т. ч. по должностям <i>Генеральный директор: Антонов Кирилл Павлович</i></p>	7 043	3 317
в т.ч. сумма НДФЛ	934	391
в т.ч. сумма страховых взносов	146	307
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
- 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 «ИТ Турбо» является единственный учредитель Антонов Кирилл Павлович. Гражданство РФ. Дата рождения: 18.12.1987 г.  
ИНН: 772166498780

#### **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,

## ООО «ИТ Турбо»

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

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:**

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,

## ООО «ИТ Турбо»

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

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

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 значительного влияния 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 отрасли 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.

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 незначительные.

### 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 незначительные.

### **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 «ИТ Турбо», в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор



К.П. Антонов