

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**НАО «Инфоком» за 2023 год.****18.03.2024 г.*****1. Сведения об Обществе***

1. Полное наименование организации: Непубличное акционерное общество «Инфоком» (НАО «Инфоком»). НАО «Инфоком» является коммерческой организацией.
2. Юридический адрес: 109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 8А, строение 1, эт. 1, пом. III, ком. 18. Дата регистрации общества 25.03.2008г. Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН) 1087746418033. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ИНН 7717615385
3. Изменения ОПФ и адресных данных внесены в ЕГРЮЛ 17.04.2018 г.
4. Общество действует на основании Устава и законодательства РФ. Требования Устава обязательны для исполнения всеми исполнительными органами Общества и его участниками.
5. Уставной капитал Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей, разделен на 1 000 (одна тысяча) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая. Размер УК в 2023 году не изменялся. На 01.01.2023г. учредителем общества является:
 - НАО «Московский офис» - 100% уставного капитала
6. 12.08.2019 года зарегистрировано Обособленное подразделение в городе Новосибирске по адресу: 630005, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных д. 99 офис 408.
7. Общество создано без срока действия. Целью Общества является извлечение прибыли. Деятельность осуществлялась на протяжении всего года. Основной вид деятельности - Разработка компьютерного программного обеспечения.
8. Высшим органом управления Общества является Единственный акционер. Совет директоров уставом не предусмотрен. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Решением единственного акционера № 64 от 30.04.2021 года с 04 мая 2021 г. назначен Генеральным директором Бронников Михаил Юрьевич.
9. Конечным бенефициаром является Бронников Михаил Юрьевич.
10. Инвентаризация активов и обязательств за 2023 год была проведена по распоряжению генерального директора согласно Приказа от 28.12.2023г. № 46. Членами инвентаризационной комиссии излишков или недостатков выявлено не было.

2. Основные элементы учетной политики организации.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и кадрового учетов осуществляется бухгалтерией.

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

Бухгалтерский учет осуществляется работниками бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в составе:

 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;
 - Отчет о финансовых результатах за 2023 год;

- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, составленных за 2023 год, и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Обществом применяются ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и применяет их перспективно.

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом были инвентаризированы все основные средства на предмет внедрения этого стандарта. В процессе начисления амортизации участвуют 3 элемента:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. №640.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с одновременным отражением на специализированном забалансовом счете.

Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

На 31.12.2022г. Обществом согласно ФСБУ 6/2020, была проведена проверка ОС на обесценение, признаков обесценения выявлено не было.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств (офисной техники) принимается равной нулю, т.к. компания применяет подп. «а», «в» п. 31 ФСБУ 6/2020.

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 использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде на основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи за использование офисного помещения Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет Нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

Способ начисления амортизации нематериальных активов (далее НМА) – линейный, сроки полезного использования устанавливаются приказом руководителя.

С 01.01.2024 г. будет применяться ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 01.01.2021 года учет запасов ведется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. Стоимость материальных ценностей, приобретенных до указанной даты не пересчитывается.

Запасы при признании учитываются по фактической себестоимости запасов. При отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Общехозяйственные затраты списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фонду оплаты труда работников организации, непосредственно занятых в производстве работ (услуг).

Фонд оплаты труда работников организации, непосредственно занятых в производстве работ (услуг), распределяется по проектам (Договорам) по принципу: «все работники заняты во всех проектах».

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы, получаемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке признаются прочими доходами.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обществом начисляются резервы:

- по сомнительным долгам;
- на оплату неиспользованных отпусков сотрудников Общества;
- на страховые взносы по неиспользуемым отпускам сотрудников Общества.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается по причине отсутствия обесценивания финансовых вложений.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

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

2. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Характеристика деятельности организации за отчетный год.

1.1. Основным видом деятельности организации является: выполнение работ по разработке программного обеспечения, оказание услуг по сопровождению программного обеспечения для ОАО «РЖД», поставка оборудования.

ОАО «РЖД» является основным Заказчиком.

1.2. Выручка от реализации товара, работ (услуг) за 2023 год составила без учета НДС: 337 544 тыс. рублей, проценты по предоставленным займам (прочие доходы) – 183 тыс. руб.

1.3. Себестоимость продаж за год составила – 284 293 тыс. рублей.

Коммерческие расходы предприятия - 3 179 тыс.руб.

Прибыль от продаж за год – 50 072 тыс. рублей.

Сумма прибыли за 2023 г. до налогообложения составила – 47 652 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли – 37 716 тыс. рублей.

1.4. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. составила - 188 205 тыс. рублей. (Величина пассивов составляет – 38 996 тыс. рублей, активов – 227 201 тыс. рублей).

1.5. Сумма дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал на 31.12.2023г. отсутствует.

1.6. Задолженность ООО «ДеФортис-ДиС» по предоставленным займам перед Обществом погашена 02.02.2023г., по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

В 2023 г. начислены и получены проценты по предоставленным займам на общую сумму - 183 тыс.руб.

1.7. Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не имеет задолженности по полученным кредитам.

1.8. Средства целевого финансирования в 2023 году не поступали.

1.9. По результатам инвентаризации неликвидных материалов не выявлено, в связи с чем, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

1.10. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате), кредиторская задолженность в счет предстоящих поставок отражена с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

1.11. В Разделах 5.1. и 5.3. Пояснений к бухгалтерскому (финансовому) балансу и Отчету о финансовых результатах обороты поступления и выбытия показаны развернуто (с учетом поступления и погашения в отчетном периоде) в связи с трудоемкостью выделения оборотов.

1.12. Потоки денежных средств по стр. 4111 и 4121 Отчета о движении денежных средств отражены свернуто в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, а именно:

Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС (71 746 тыс.руб.).

Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) без учета НДС (23 474 тыс.руб.). Разница 3 389 т.р. отражена в стр. 4119 Прочие поступления (с учетом уплаты в бюджет 44 883 т.р.).

4. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02.

Бухгалтерская прибыль за 2023 год составила – 47 652 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за год – 9 893 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль за год - 11 020 тыс.руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 1 490 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство – 406 тыс.руб.

Изменения:

- отложенных налоговых обязательств за 2023г. составляет 0 тыс. руб.,
- отложенных налоговых активов составляет -43 тыс.руб.

5. Инвестиционная деятельность организации

1. Основные средства.

В течение 2023 года в организации не приобретались. Начисленная амортизация за 2023 г. составила - 1 453 тыс.руб.

2. Нематериальные активы.

Предприятие в течение года не создало новых объектов нематериальных активов. Способы амортизации, сроки полезного использования нематериальных активов не изменялись

3. Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались, объектов недвижимости у организации не имеется. В 2023 году средств целевого финансирования не поступало.

6. Информация о фонде оплаты труда

1. Среднесписочная численность работников в 2023 году составила - 42 человека.

2. Затраты на оплату труда составили – 123 379 тыс. руб. Задолженность по зарплате на 31.12.2023 г. отсутствует.

3. Сумма начисленных отчислений во внебюджетные фонды составила – 20 126 тыс.руб.

7. Информация об оценочных обязательствах (ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На конец 2023 году сальдо резерва на оплату отпусков 87 т.р.:

- сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков – 75 тыс.руб.;
- начисления во внебюджетные фонды на оплату неиспользованных отпусков – 12 тыс. руб.

По сомнительной дебиторской задолженности создан резерв по состоянию на 31.12.2022 года:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО «ЦТР»	197,0
Итого:	197,0

11. Сведения о связанных сторонах Общества

Общество является единственным учредителем ООО «Инфоком Энерджи», созданном в 2012 году и владеет 100% долей уставного капитала в сумме 100 тыс. рублей.

Единственному акционеру НАО «Московский офис» выплачены дивиденды не выплачивались.

Бенефициарным владельцем является Бронников Михаил Юрьевич, владеющий 100% УК.

Заработная плата управленческого персонала за год составила – 29 563 тыс.руб., начисленные взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 4 509 тыс.руб.

Сделки, признаваемые в соответствии с законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, в 2023 году не заключались.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались.

9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность НАО «Инфоком» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности:

- Чистые активы имеют положительную оценку и превышают Уставный капитал;
- увольнение основного управленческого персонала без должной его замены не планируется.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в следующем году меняться не будут.

11. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Организационной и управленческой структурой общества не предусматривается выделение отдельных сегментов, поэтому деятельность общества представляет единый отчетный сегмент.

12. Изменение законодательства.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с этим общество с 01 января 2022 года применяются указанные стандарты.

Организацией заключены договоры аренды:

- с 20.04.2018 года заключен договор аренды № 4022А-05/18 с ОАО «Квант-Н»;
- с 20.04.2018 года заключен договор аренды № 3965А-05/18 с ОАО «Квант-Н»;

Условия договоров одинаковы: срок аренды с 01.05.2018 года на неопределенный срок, помещения находятся в деловом центре, площадь занимаемых помещений по сравнению с общей площадью самого здания являются незначительными, договорами аренды не предусмотрен выкуп и передача помещений в субаренду. Договоры расторгнуты 30.06.2023 и 30.10.2023г.

В связи с этим, и на основании п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 организация принимает, что аренда помещений является операционной и учет арендных платежей изменению не подлежит (п.52 ФСБУ 25/2018).

Аналогично организация принимает операционную аренду по договорам № 175/А от 01.11.2022г., № 189/А от 01.10.2023г. с ООО «Диалог-Сервис», договору № 22/66 от 13.06.2023 г. с АО "ЭКСПОЦЕНТР", договору № 19 от 01.03.2022г. с ИП Веретено Алексей Васильевич, так как договоры заключены на срок менее 12 месяцев, не предусмотрен выкуп и субаренда помещений.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года существенных изменений в бухгалтерский учет не внесит.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010

Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Бронников М.Ю.

Михалева В.Д.



18.03.2024