

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к Бухгалтерскому балансу на 31.12.23 и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год**

г. Москва

«28» марта 2024 г.

### **1. Основные сведения об организации :**

**Общество с ограниченной ответственностью «Информационные технологии гражданской авиации» (ООО «Интеграв» )**

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Академика Волгина, д.5

Дата государственной регистрации : «05» декабря 2008 г.

ОГРН 5087746544232

ИНН 7728678108

КПП 772801001

Бухгалтерская отчетность ООО «Информационные технологии гражданской авиации» (далее по тексту Общество) сформирована на основании и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта, установленных Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учёту и Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учёт осуществлялся бухгалтерией предприятия автоматизированным способом с применением программ 1С:Предприятие – Бухгалтерский учёт и ЗиУП.

Основным видом деятельности Общества являлась прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (код ОКВЭД 62.09).

Приоритетные направления деятельности - создание высокотехнологичных IT-решений, которые отвечают запросам компаний, работающих в сфере гражданской авиации.

Уставный капитал Общества объявлен в сумме 400 тыс.руб. и оплачен полностью.

Среднесписочная численность работающих в 2023 году составила 72 человека.

### **2. Сведения об Учётной политике Общества.**

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с положениями учётной политики для целей бухгалтерского учёта, утвержденной Приказом №7/у от 29.12.22.

В составе нематериальных активов отражаются результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Общество не производит переоценку нематериальных активов и проверку их на обесценение.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом, отражается в бухгалтерском учёте путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 06/2020.

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Объекты стоимостью до 100 000 рублей за 1 единицу, если их срок использования свыше 12 месяцев, относятся к незначительным и учитываются в составе малоценного оборудования и запасов..

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация начисляется с месяца, следующего за вводом ОС в эксплуатацию.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Все затраты предприятия подразделяются на прямые (производственные) и косвенные (общехозяйственные или управленческие).

Производственные затраты собираются по дебету счета 20, общехозяйственные – по дебету счета 26.

Прямыми затратами при оказании услуг считаются:  
– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (включая суммы страховых взносов),

– расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения необходимого для оказания услуг,

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг,

– расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу,

– стоимость работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием услуг.

Прямые расходы списываются полностью ежемесячно на счет 90 «Продажи» ( без распределения между видами работ) .

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их потребления. Срок полезного использования бухгалтерских компьютерных программ установлен 3 года, прочих компьютерных программ - 1 год, если иное не предусмотрено условиями договоров или технической документацией.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя предприятия.

Управленческие (хозяйственные) расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие и коммерческие расходы списываются ежемесячно полностью на счет 90 «Продажи».

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату, и страховых взносов, начисляемых на указанную сумму по ставке 7,8%.

### **3. Раскрытие показателей.**

3.1. В составе нематериальных активов учтены исключительные права на использование 2-х программных продуктов:

- «Система ввода и контроля данных с контрольных купонов перевозочных документов, оформленных на бланках ТКП» (приобретена в марте 2012 года, срок амортизации 60 месяцев), полностью амортизирована в 2017 году, остаточной стоимости нет.
- Программная платформа «New Distribution Engine 2.0» для обеспечения продаж авиабилетов (создана собственными силами в июле 2015г., срок амортизации 60 месяцев), в 2020 году полностью амортизирована, остаточной стоимости нет.

В 2023 году НМА не приобретались.. В межрасчетный период (31.12.2023) указанные выше объекты НМА были списаны с баланса в связи с переходом в 2024 году на ФСБУ 14/2022 :

- «Система ввода и контроля данных с контрольных купонов перевозочных документов, оформленных на бланках ТКП» списана как несущественная по стоимости,
- Программная платформа «New Distribution Engine 2.0» списана как объект, не приносящий дохода.

В составе основных средств на начало года было учтено оборудование - сервера, коммутаторы, системы дисковых хранилищ с общей остаточной стоимостью 4 636 тыс. руб.

Износ начислялся ежемесячно линейным способом по установленным нормам.

В декабре 2023 года были пересмотрены сроки полезного использования большей части основных средств в соответствии ФСБУ 06/2020. По результатам увеличения СПИ в бухгалтерском учете восстановлена ранее начисленная амортизация на сумму 9 260 тыс. руб.

На 31.12.2023 остаточная стоимость используемых основных средств (счет 01) составила 11 094 тыс. руб. Кроме того, на балансе (счет 08) учтены 5 коммутаторов общей стоимостью 270 тыс. руб., не введенные в эксплуатацию, находятся в резерве.

3.2 Структура дебиторской задолженности Общества приведена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего, в т.ч.:</i>	<i>19810</i>	<i>20399</i>	<i>19219</i>
Покупатели и заказчики	16929	16 929	16929
Авансы выданные	206	1606	291
Расчеты по налогам и сборам	793	195	151

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по процентам за пользование денежными средствами (коммерческие банки)	11	6	8
Задолженность за внебюджетными фондами	-	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Прочие дебиторы	1871	1 663	1 834

Вся дебиторская задолженность на 31.12.2023 краткосрочная.

3.3. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида - равномерно в течение срока их потребления.

В составе расходов будущих периодов 442 тыс. руб. на счете 97 на конец 2023 г. учтены затраты на приобретение прав использования лицензий и сопровождение программного обеспечения (сопровождение «1С:Бухгалтерия», лицензия на право использования СКЗИ Контур-Экстерн, Kaspersky, Atlassian JIRA Core, FAST Report и пр.)

3.4. Величина краткосрочной кредиторской задолженности Общества, отражённая по строке 1520 Бухгалтерского баланса, составила

7 457 тыс. руб. на 31.12.21

7 153 тыс. руб. на 31.12.22

7 213 тыс. руб. на 31.12.23

Кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего, в т.ч.:</i>	<i>7213</i>	<i>7153</i>	<i>7457</i>
Поставщики и подрядчики, прочие	82	89	78
Задолженность по налогам за последний отчетный период	7 131	7064	7379

Тыс. руб.

3.5. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочных обязательств, отражённая по строке 1540 бухгалтерского баланса, составляет на 31.12.2023 – 7 091 тыс. руб., 31.12.2022 – 10 544 тыс. руб., на 31.12.2021 – 8 200 тыс. руб.

Оценочное обязательство создано в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в виде резерва на оплату предстоящих отпусков, на предоставление которых работники имеют право по состоянию на

отчетную дату. При расчёте оценочного обязательства учтены также суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Информация о движении оценочных обязательств в 2023 году приведена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.22	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.23
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	10 544	13 325	16 778	7 091

Оценочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, т.е. носят краткосрочный характер.

Долгосрочных оценочных обязательств Общество не имеет.

### 3.6. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации услуг за отчётный период составила 169 291 тыс. руб., что меньше предыдущего года на 1,7 %.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности приведена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год
IT- услуги (разработка, техподдержка и сопровождение программного обеспечения)	158 860	155 860
Обслуживание технических средств, обработка отчетов кассиров по продаже авиаперевозок	13 431	13 431
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>172 291</b>	<b>169 291</b>

### 3.7. Расходы по обычным видам деятельности.

Структура расходов от обычных видов деятельности приведена в таблице, расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 10 852 тыс. руб.:

Тыс. руб.

«Себестоимость продаж» (строка 2120 ОФР)	( 125 055)	(141 600)
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)	( 56 315)	( 50 622)
<b>Всего расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(181 370)</b>	<b>(192 222)</b>

### 3.8. Прочие доходы и расходы.

В отчётном периоде Общество получило проценты в сумме 2 822 тыс. руб. за предоставление банку в пользование денежных средств (строка 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах).

В составе Прочих доходов ( 9 310 тыс. руб.) основную долю составила сумма восстановленной амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования основных фондов – 9 260 тыс. руб.

### 3.9. Финансовый убыток составил 13 504 тыс. руб.

#### **4. Информация о связанных сторонах.**

4.1. Список связанных сторон ООО «Информационные технологии гражданской авиации» (ООО «Интеграл») на 31.12.2023г.:

- Акционерное общество «ТКП» (АО «ТКП»), доля в уставном капитале связанной стороны – 100%.
- Рогожин Владимир Валентинович (генеральный директор) - физическое лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа.

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу в отчётном периоде составил 12 817,8 тыс. руб., в том числе 12 501,4 тыс. руб. – начисленные суммы оплаты труда, 316,4 тыс. руб. – страховые взносы во внебюджетные фонды.

4.3. Контрольные органы Общества – нет.

**5. Существенные события после отчетной даты,** свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведёт свою деятельность, отсутствовали.

Генеральный директор



В.В.РОГОЖИН