

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**Раздел I. Сведения об организации**

1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИСТ-ВЕСТ ТЕХНОЛОДЖИС».
2. Общество поставлено на учет в ИФНС 5044 по г. Солнечногорску Московской области 25.04.2022г. с присвоением КПП 504401001
3. Юридический адрес: 141441, Московская область, г. о. Химки, д. Елино, ул. Зеленоградская, д.1
4. Общество арендует офисные помещения по адресу:
 - Московская область, д. Елино, ул. Зеленоградская дом 1, здание № 3, этаж помещение №46 площадью 68,1 кв. м.;
 - Московская область, д. Елино, ул. Зеленоградская дом 1, здание № 2, этаж помещение №41 площадью 545,6 кв. м.;
5. Среднесписочная численность работающих за 2023 составила 148 человек.
6. Исполнительный орган Общества – генеральный директор Сарнацкий Владислав Валерьевич.
7. Общество применяет общий режим налогообложения, является субъектом малого предпринимательства (дата включения в реестр 10.05.2022г.)
8. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 100 000,00 руб.
9. Организация включена в реестр аккредитованных организаций (Решение № АО-20220610-5332861915-3 от 10.06.2022 г.), осуществляющих деятельность в области информационных технологий по следующим видам ОКВЭД:
 - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения (Основной вид деятельности);
 - 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
 - 62.02.1 Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
 - 62.02.4 Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
 - 62.03.13 Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
 - 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
 - 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.
10. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация. В отчетном периоде Общество осуществляло следующие финансовые операции со связанными сторонами:
11. ООО «Ист-Вест» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ИСТ-ВЕСТ ТЕХНОЛОДЖИС», учредителем ООО «Ист-Вест» является Гусаков М.Г. с долей УК 96%

ООО «ИСТ-ВЕСТ ТЕХНОЛОДЖИС» ИНН 5044125038 Учредители ООО "Ист-Вест" доля участия 100 %		
Договор	Обороты	
ВЗ/100 от 01.11.2023 г Услуги аутсорсинга (БУ, НУ, ЮР, Аудит, Охр. Труда) (кредитор)	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	502 214,00
	Оборот по КТ	1 004 428,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	-502 214,00
ВЗ/3/20220701 от 01.07.2022 г Техподдержка АРМ (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	1 620 000,00
	Оборот по ДТ	19 440 000,00
	Оборот по КТ	19 440 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	1 620 000,00
ВЗ/4/20220701 от 01.07.2022 г Обслуж IT инфраструктуры (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	2 520 000,00
	Оборот по ДТ	30 240 000,00
	Оборот по КТ	30 240 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	2 520 000,00
ВЗ/2/20220701 от 01.07.2022 г Услуги НСИ (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	662 940,00
	Оборот по ДТ	8 187 840,00
	Оборот по КТ	8 346 780,00
	Претензии оборот по ДТ	
	Претензии оборот по КТ	
	Задолженность на 31.12.2023	504 000,00
ВЗ/1/20220701 от 01.07.2022 г	Задолженность на 01.01.2023	1 602 850,00

Услуги по разработке, адаптации, модификации ПО (дебитор)	Оборот по ДТ	64 910 550,00
	Оборот по КТ	61 339 780,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	5 173 620,00
ВЗ/5/20220801 от 01.08.2022 г. Разработка ПО (дебитор))	Задолженность на 01.01.2023	10 764 000,00
	Оборот по ДТ	0,00
	Оборот по КТ	10 764 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ 22/2 от 01.08.2022 г. Разработка ПО (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	10 560 000,00
	Оборот по ДТ	0,00
	Оборот по КТ	10 560 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ 22/3 от 01.09.2022 г. Разработка ПО (дебитор))	Задолженность на 01.01.2023	13 200 000,00
	Оборот по ДТ	30 600 000,00
	Оборот по КТ	43 800 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ ВЗ/012 от 01.01.2023 г. Разработка ПО (дебитор))	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	270 360 000,00
	Оборот по КТ	175 400 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	94 960 000,00
ВЗ/014 от 01.01.2023 г. Разработка ПО (дебитор))	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	31 320 000,00
	Оборот по КТ	18 360 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	12 960 000,00
ВЗ/8/20220701 от 01.07.2022 г. Разработка ПО (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	240 000,00
	Оборот по КТ	240 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ ВЗ/015 от 01.01.2023 г. Разработка ПО (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	14 400 000,00
	Оборот по КТ	14 400 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ ВЗ/016 от 01.01.2023 г. Разработка ПО (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	18 000 000,00
	Оборот по КТ	18 000 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ ВЗ/013 от 01.01.2023 г. Разработка ПО	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	64 680 000,00

(дебитор)	Оборот по КТ	64 680 000,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00
№ ВЗ/116 от 25.09.2023 г. Разработка ПО (дебитор)	Задолженность на 01.01.2023	0,00
	Оборот по ДТ	69 000 000,00
	Оборот по КТ	0,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	69 000 000,00
ООО "Развитие-М" ИНН 5044030548 Учредители ООО "Ист-Вест" доля участия 100 %		
Договор	Обороты	
Услуги по аренде помещений и оборудования и его содержанию (кредитор)	Задолженность на 01.01.2023	-125 855,53
	Оборот по Дт	6 962 411,30
	Оборот по Кт	6 577 724,57
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	258 831,20
ООО "ИСТ-ВЕСТ ЛОДЖИСТИКС" ИНН 7734691410 Учредители: ООО "Ист-Вест" 100 %		
Договор	Обороты	
Договор беспроцентного займа № ИВТ-01- 2022 от 25.05.2022 г. (заимодавец)	Задолженность на 01.01.2023	-23 960 000,00
	Оборот по ДТ	23 960 000,00
	Оборот по КТ	0,00
	Претензии оборот по ДТ	0,00
	Претензии оборот по КТ	0,00
	Задолженность на 31.12.2023	0,00

12. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила **12 214,8** тыс. рублей, в том числе премии по итогам за 2022г. **3 900,0** тыс. руб., выплаты на социальные налоги **170,1** тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года была выплачена премия за 2023год в размере **2 610,00** тыс. руб., выплаты на социальные налоги с премии **86,9** тыс. рублей.

Раздел II. Особенности учетной политики.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023г.
- сформирована Обществом в соответствии с действующим в Российской Федерации Законодательством, регламентирующем правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.
- Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.
- Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.
- ПБУ 18/02 применяется в целом по организации. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом фиксируются и формируются отклонения учета доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом балансовым методом.
- В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.
- Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав – методом начисления (статья 271 НК РФ).
- Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

11. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более.
12. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены
13. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.
14. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
15. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.
16. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
17. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.
18. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
19. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153Н
20. В отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их эксплуатации (использования).
21. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.
22. В составе нематериальных активов Общества числится Сайт ИВТ ewtech.ru. Срок полезного использования, определенный приказом руководителя, составляет 5 лет.
23. В составе расходов будущих периодов Общества учитываются программные продукты с неисключительными правами.
24. Расходы будущих периодов, сроком действия на отчетную дату более 12 месяцев отражены в балансе по строке 11901 актива баланса, в составе прочих внеоборотных активов.
25. Расходы будущих периодов, сроком действия на отчетную дату менее 12 месяцев отражены в балансе в составе прочих оборотных активов по строке 12601 актива баланса.
26. В бухгалтерской отчетности в составе расходов будущих периодов отражаются расчеты добровольному страхованию, в балансе в составе прочих оборотных активов по строке 12601 актива баланса.
27. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования
28. В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развёрнуто.

Раздел III. Основные показатели деятельности организации.

1. Финансово-хозяйственная деятельность общества регламентируется текущим законодательством Российской Федерации и учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора Общества за № Пр-01-01.07.2022 от 01.07.2022г.
2. Основным видом деятельности ООО «Ист-Вест Технолоджис» является разработка компьютерного программного обеспечения. ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

	Показатели отчётного периода	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от продаж, работ и услуг (без НДС), в том числе: Выручка от оказания услуг льготлируемые Выручка от оказания услуг не льготлируемые	852 318 777 286 75 032
2	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	----
3	Валовая прибыль	852 318
4	Управленческие расходы, в т. ч.	(695 822)
	Аренда зданий и сооружений	(4 050)
	Коммунальные услуги	(1 431)
	Оплата труда	(455 396)
	Страховые взносы, Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(23 656)
	Аренда товарных знаков	(324)
	Резерв по неиспользованным отпускам	(34 830)
	Резерв по вознаграждениям по итогам года	(3 567)
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(2 804)
	Техническая поддержка и обслуживания ПО	(162 258)
	Консультационные услуги	(225)
	Услуги по аутсорсингу	(837)
	Услуги ГПХ	(2 580)
	Командировочные расходы	(2 076)
	Интернет & IP-телефония	(293)
	Питание сотрудников	(954)
	Прочие расходы	(541)
5	Прибыль от продаж	156 496
6	Доходы от участия в других организациях	----
7	Проценты к получению	----
8	Проценты к уплате	----
9	Прочие доходы, в том числе:	2185
	Доход от восстановления оценочных резервов по вознаграждению работников	2 181
10	Прочие расходы, в том числе:	(688)

	Расходы на услуги банков	(44)
	Материальная помощь	(20)
	Госпошлины	(14)
	НДС по безвозмездной передаче	(191)
	Списание выделенного НДС	(71)
	Прочие расходы	(348)
11	Прибыль до налогообложения	157 993
12	Текущий налог на прибыль	---
13	Отложенный налог на прибыль	1 581
14	Прочее	-
15	Чистая прибыль отчётного года	159 574

3. Оценочные обязательства.

3.1 По состоянию на отчетную дату, Обществом отражено оценочное обязательство по оплате отпусков, в сумме 16 556 277,63 руб. Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитывается исходя из кол-ва неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым сотрудником на конец месяца и среднедневной заработной платы каждого сотрудника по формуле:

$$ООО = (СДЗ + СДЗ * 30,2\%) * КДНО.$$

Итоговая величина ООО по оплате отпусков определяется путем суммирования рассчитанных по каждому сотруднику величин.

3.2 По состоянию на отчетную дату, Обществом отражено оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года, в сумме 175 653,26 руб. порядок формирования резерва для оплаты вознаграждения по итогам за год установлен на основании ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н, а также Методических рекомендаций МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками», принятые Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011 г.:

- Формирование резерва для оплаты вознаграждения по итогам года осуществляется по состоянию на последний календарный день месяца, за который рассчитывается текущая заработная плата.
- Для формирования резерва сумма фактических расходов на оплату труда за месяц, с учетом страховых взносов, умножается на процент отчислений в резерв.
- Ежемесячный процент отчислений в резерв равен делению предполагаемого размера выплаты на предстоящий год (с учетом страховых взносов), на предполагаемую сумму расходов на оплату труда на предстоящий год (с учетом страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний).
- Сумма резерва, накопленная нарастающим итогом с начала года, не должна превышать предельную сумму равную 3 750 000 руб. согласно смете.

4. Заемные средства.

На начало отчетного периода в составе краткосрочных заемных средств числилась задолженность по Договору займа №ИВТ-01-2022 от 25.02.2022 г. между Обществом и ООО «Ист-Вест Лоджистик» в сумме 23 960 000,00 руб., со сроком погашения до 31.12.2023 г. На конец отчетного периода заемные средства полностью погашены.

Раздел IV. События после отчетной даты

В 2023 году происходит международный конфликт, участником которого является Российская Федерация. В связи с этим со стороны участников мирового экономического сообщества вводятся масштабные односторонние санкции в отношении Российской Федерации по взаимоотношениям в различных сферах деятельности. Несмотря на действия органов государственной власти РФ, в стране возможно непрогнозируемое изменение курса иностранных валют после отчетной даты, нарушение логистических связей, удорожание энергоресурсов.

Влияние вышеуказанных СПОД способно оказать неблагоприятное воздействие на деятельность Общества и перспективы реализации инвестиционных проектов.

Вместе с тем, исходя из известной нам информации на дату подписания отчетности, мы не прогнозируем существенного влияния указанных СПОД на имущественное положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 г.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год применено допущение непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства перед кредиторами будут погашаться в установленном порядке

Раздел V. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности, Общество не имеет.



Сернацкий В.В.