ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год

1. Общие сведения.

1.1 Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ-ИТ Эксперт».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432071, Россия, Ульяновская область, г. Ульяновск, улица Марата, дом 33, корпус 2, этаж 1-3.

1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях.

Обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчётного счёта:

- Заволжское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»;

- Московское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт».

1.3 Сведения об образовании юридического лица

ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» зарегистрировано 13.05.2014 г.

ОГРН 1147327001667

ИНН 7327072430

КПП 732501001

1.4. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. рублей.

1.5 Органы управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

Общее собрание участников – высший орган;

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

1.5.1 Участники Общества

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, руб.
ООО «СИГНИТИ»	1 %	100
ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП»	99 %	9 900

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности является участник Общества в лице конечного владельца Сударкина Евгения Геннадьевича.

1.5.2 Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» - генеральным директором Сударкиным Евгением Геннадьевичем.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности является генеральный директор Сударкин Евгений Геннадьевич.

1.6 Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.

Основной вид деятельности Общества:

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Дополнительные виды деятельности Общества:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

1.7 Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 216 человек, за предшествующий период – 212 человек.

1.8 Прочая информация

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 19,52 %.

Общество получило государственную аккредитацию организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, запись в реестре аккредитованных организаций: №4264 от 01.09.2014г.

Лицензий Общество не имеет.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 20 октября 2023 года № 157. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и учетной политикой Общества.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» утверждена приказом генерального директора № 35 от 30.12.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Маркову Ларису Александровну.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

2.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 год

В Учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились

2.4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Изменение показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2023 год в связи с изменением Учетной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

2.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчетности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчетности.

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.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

2.6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 денежных средств в иностранной валюте на остатках нет.

2.7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

При принятии к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Общество не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признаётся совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признаётся сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Пересчет стоимости нематериального актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не подлежит изменению.

Амортизацию по НМА начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов

Нематериальные активы не переоцениваются.

Расходы по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе списываются линейным способом.

Информация о наличии и движении Нематериальных активов и Результатов исследовательских разработок представлена в строках 1110 и 1120 Баланса соответственно.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признаются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, имеющий уникальный инвентарный номер.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Пересчет стоимости актива в виде объекта основных средств, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производится.

Стоимость основных средств Общества погашать путем начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начислять за месяц.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных счетах.

Элементами амортизации ОС являются:

1) срок полезного использования (далее по тексту — СПИ);
2) ликвидационная стоимость;
3) способ начисления амортизации

Амортизация рассчитывать по формуле •

Аом = (ПС - АМнак - ОБЕСЦнак - ЛС) / СПИост

Где:

Аом — амортизация за отчетный месяц, руб.

ПС — первоначальная стоимость, руб.

АМнак — накопленная сумма амортизации на начало отчетного месяца, руб.

ОБЕСЦнак — накопленная сумма обесценения на начало отчетного месяца, руб.

ЛС — ликвидационная стоимость на начало отчетного месяца, руб.

СПИост — оставшийся срок полезного использования на начало отчетного месяца, мес.

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 возобновлять.

Проверка элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в Обществе не реже одного раза в год на 31 декабря отчетного года (абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество проводит проверку основных средства на обесценение на 31 декабря отчетного года, сопоставляя балансовую стоимость ОС и возмещаемую стоимость ОС.

При отсутствии признаков обесценения ОС, оценка возмещаемой суммы актива и расчет убытка от обесценения не производятся.

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов, на счете 91.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в строке 1150 Баланса.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

2.9. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация 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.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация не переоценивает права пользования активами.

У Общества имеются договоры аренды недвижимого имущества с ПАО «ЗМЗ» № 56-40/2014-15/Э55/14-ДА от 01.06.2014 г., по которым признаны ППА и обязательства по аренде. Срок действия вышеуказанных договоров в соответствии с их условиями – 11 месяцев, в случае, если ни одна из Сторон не заявит о своём желании расторгнуть данный договор, то он пролонгируется на 11 месяцев. Однако, руководствуясь п. 9 Стандарта и учитывая намерения арендодателей, а также при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета Общество приняло во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду), а также экономические причины такой практики, то срок аренды для целей признания ППА и обязательств по аренде определен 31.12.2025 г.

При расчёте ППА используется ставка, по которой Общество привлекает заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Приведённая стоимость ППА в сумме 389 тыс. руб. отражена по строке 1150 Баланса в составе основных средств Общества.

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 197 тыс. руб., а в составе строки 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде в сумме 192 тыс. руб.

Имеются договоры краткосрочной аренды с ООО «Фарос», ООО «ОФИС-ПЛАЗА».

	2023 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	12 272

2.10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Единицей финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям – заемщикам и т.п.). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством. Финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости . Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в строках 1170 и 1240 Баланса.

Организацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется. Аналогично на 31.12.2022 г.

2.11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих внеоборотных активов Общество в 2023 году не имело.

2.12 ЗАПАСЫ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.(п. 3 ФСБУ 5/2019). Учет материалов ведётся с применением счетов: 10 «Материалы» (по субсчетам); без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по субсчетам); 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по субсчетам). Аналитический учет по счету 10 «Материалы» вести по местам хранения материалов (центрам ответственности) и номенклатурным номерам. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Аналитический учет по счету 41.01 «Товары» ведется по каждой единице товара и местам хранения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, морально устаревшие, либо пришедшие в негодность по истечении сроков хранения (по которым ранее не был создан Резерв под снижение стоимости согласно п. 3.6.5 Учетной политики), списываются в Дебет счетов финансовых результатов (9102 «Прочие расходы») с одновременным оприходованием остающихся от списания материальных ценностей отходов (по цене возможного использования) и зачислением по указанной стоимости на финансовые результаты Общества (9101 «Прочие доходы»). В случае обесценения запасов

создаёются резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величину обесценения запасов признаётся расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.(п.п. п. 43 ФСБУ 5/2019). Малоценные основные средства, со стоимостью менее 100 000 руб. учитываются за балансом на счете 015 «Материальные ценности в эксплуатации».

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется. Аналогично на 31.12.2022 г.

Информация о наличии и движении Запасов представлена в строке 1210 Баланса.

2.13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего:	9	131	45
В том числе, НДС по приобретенным услугам	9	131	45

В организации на 31.12.2023 год отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным догам на 31.12.2023 год не требуется. Аналогично на 31.12.2022 г.

Информация о дебиторской задолженности представлена в строке 1230 Баланса.

2.14 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, единовременно уплачиваемая страховая премия), подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в равномерном порядке, в течение периода, к которому они относятся.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В разделе I Бухгалтерского баланса в строке «Прочие внеоборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- В разделе II Бухгалтерского баланса в строке «Прочие оборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, Письмо МФ от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса отражено:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	6	45	1 073

в том числе:			
Права пользования ПО	6	45	1 073

2.15 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. (так же и в предшествующие периоды).

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Добавочного капитала Общество не имеет.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2023 г. составила 186 498 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составила 89 463 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составила 47 280 тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 189 673 тыс. руб. (на 31.12.2022 года составляла 89 473 тыс. руб., на 31.12.2021 года 64 735 тыс. руб.).

2.16 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным авансам отражается без НДС.

Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаться в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Общество производит начисление процентов по полученным кредитам и займам в соответствии с условиями, установленными в договоре кредита и (или) займа, ежемесячно.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении организации, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Информация о заёмных средствах представлена в строке 1510 Баланса.

Проценты по кредитам и займам отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах. В отчетном и в предыдущем периодах в состав инвестиционного актива проценты не включались.

2.17 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31.12.2023 года по строкам Баланса 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные), 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены обязательства по аренде в сумме 197 тыс. руб. и 192 тыс. руб. соответственно.

2.18 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов и относятся на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Сумма доходов будущих периодов на 31.12.2023 г. составляет 3 165 тыс. руб. В данной строке отражена сумма по первому траншу субсидии, полученному от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

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.

Информация об оценочных обязательства отражена по строке 1540 Баланса.

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2023 года имелись неоконченные судебные разбирательства по:

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма требований, тыс. руб.
1	А72-11644/2023	ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»	ООО «ИТКН»	947

В 2023 году резерв под условные обязательства не создавался (также и в предшествующем периоде).

Информация о выданных Обществом обеспечениях обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Министерства Финансов от 22.06.2011 года №ПЗ- 5/2011.

2.20 ВЫРУЧКА

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием 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.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов производятся по курсу, действующему на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временного владение и пользование) своих активов, (арендная плата), прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка, в том числе	2023 год, тыс. руб.	2022 год
От деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочей	*920 149*	*424 604*
От разработки компьютерного программного обеспечения	*44 328*	*74 109*
От консультативной деятельности и работы в области компьютерных технологий	*12 507*	*42 978*
От деятельности по обработке данных, предоставления услуг по размещению информации и связанной с этим деятельности	*1 898*	*8*
Итого (стр. 2110)	***978 882***	***541 699***

Выручка от экспортных операций в 2023 году составила 40 977 тыс. руб., что составляет 4,19 % от общей суммы выручки за 2023 год. Выручка от экспортных операций в 2022 году составила 4 400 тыс. руб., что составляет 0,81 % от общей суммы выручки за 2022 год.

2.21 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость произведенной продукции в полном объеме. Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально выручки.

Общехозяйственные расходы – это периодические (условно-постоянные). По окончании месяца данные расходы списываются полностью в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» пропорционально выручке от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг.

По окончании месяца расходы, учтенные на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», списывать полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Распределение общих расходов на продажу по видам продукции производить пропорционально выручке от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности считается возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов производятся по курсу, действующему на дату признания расходов организации в иностранной валюте.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация отражена по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества.

2.22 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам Общества относятся:

- средства, полученные в результате реализации основных активов;
- проценты по займам, которые были предоставлены организации;
- поступления, переданные безвозмездно;
- средства, выплаченные вследствие ущерба (например, от страховиков);
- разницы в курсах валют;
- невозвратимые кредиторские задолженности;
- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

К прочим расходам Общества относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; -расходы по содержанию законсервированных мощностей;

- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции; -расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;

- налоги и сборы (за исключение налога на имущество);

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

- снижение стоимости финансовых вложений;

- расходы по операциям с тарой;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- возмещение причиненных убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;

- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям;

- убытки от хищений материальных иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;

- судебные расходы;

- затраты на НИОКР, не давшие положительного результата;

- страховые взносы с материальной помощи, подарков и других аналогичных выплат; -прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, включаются в расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**	***Наименование расхода***	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Использование средств целевого финансирования	0	17 445	Спонсорская помощь	650	0
Доходы, связанные с реализацией материалов и прочего имущества	20	27	Расходы, связанные с реализацией материалов и прочего имущества	0	30
Продажа ОС, доходы, связанные с продажей	0	649	Материальная помощь	73	112
Проценты к получению	9 150	1 927	Продажа ОС, расходы, связанные с продажей	0	387
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	2 312	26	Проценты к уплате	6 107	23 784
Прочие доходы	3 195	1 366	Расходы, связанные с реализацией НМА	5 904	0
Доходы, связанные с реализацией НМА	14 000	0	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	6 275	53
Доходы от участия в других организациях	600	0	Услуги банка	1 085	1 512
			Прочие расходы	12 674	54 777
Итого:	**29 277**	**21 440**	**Итого:**	**32 768**	**80 655**

2.23 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Сумма прибыли по налоговой декларации составила 127 053 тыс. рублей.

Сумма налога на прибыль по налоговой декларации составила 0 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль 0%.

Отложенный налог на прибыль составил - 9 234 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Наличие отложенного налога на прибыль связано с убытками прошлых лет.

2.24 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год в Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для соответствия:

требованиям к формированию информации о капитальных вложениях в нематериальные активы организации, установленные ФСБУ 26/2020;

требованиям к формированию информации о нематериальных активах, установленные ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в Учетную политику на 2024 год не предусмотрено.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

• денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;

• денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;

• если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи».

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников»

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб.
Касса	0	0	0	0
Р/с в банках	6 559	1 637 566	1 639 172	4 953
Валютные счета	0	0	0	0
Итого:	**6 559**	**1 637 566**	**1 639 172**	**4 953**

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2023 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-90WKLMKW от 20.09.2023 г., срок действия – до 11.03.2025 г. Лимит – 50 000 тыс. руб. На 31.12.2023 г. лимит не выбран на сумму 20 747 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

•юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;

•юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

•юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества - подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества - общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица - общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

1. Основное общество - ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» (ИНН 7327043936), владеет 99 % Уставного капитала Общества.

В течение отчётного года оборот хозяйственных операций с основным обществом составил, руб.:

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПРОФ-ИТ ГРУПП ООО						
19	41 250,81		1 252 322,00	1 293 572,81		
58	500,00		135 100 000,00	53 890 000,00	81 210 500,00	
60		9 098 253,53	12 680 936,24	10 403 256,79		6 820 574,08
62	20 104 770,83		264 651 822,49	309 235 479,68		24 478 886,36
66		18 974 750,81	81 906 392,03	62 931 641,22		
76	928 675,17		24 357 936,42	13 655 507,08	11 631 104,51	
80		9 900,00				9 900,00
Итого:		7 007 707,53	519 949 409,18	451 409 457,58	61 532 244,07	
Итого:		7 007 707,53	519 949 409,18	451 409 457,58	61 532 244,07	

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является Сударкин Евгений Геннадьевич (ИНН 732811102534).

Учредители ООО "ПРОФ-ИТ ЭКСПЕРТ" также являются руководителями или учредителями 4 других организаций

2. Прочие связанные стороны

- ООО «СИГНИТИ» (ИНН 7300005997), владеет 99 % Уставного капитала основного общества;

- ООО «ПРОФ-ИТ Городские решения» (ИНН 7327077269), является зависимым обществом основного общества (доля владения основного общества зависимым обществом 40%);

- ООО «ПРОФ-ИТ Венчурс» (ИНН 7709475871), является дочерним обществом основного общества (доля владения основного общества дочерним обществом 90%).

В течение отчётного года оборот хозяйственных операций с основным обществом составил, руб.:

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ПРОФ-ИТ Венчурс»						
58	4 940 000,00		1 150 000,00		6 090 000,00	
60	614 522,00		42 000,00	42 000,00	614 522,00	
62	3 583 140,82				3 583 140,82	
76	1 653 995,69		686 288,24		2 340 283,93	
Итого:	10 791 658,51		1 878 288,24	42 000,00	12 627 946,75	
ООО «ПРОФ-ИТ ГОРОДСКИЕ «РЕШЕНИЯ						
19			21 214,98	21 214,98		
58			23 200 000,00	23 200 000,00		
60		79 784,00	3 896 947,92	3 942 194,20		125 030,28
62		24 423 090,32	24 795 528,32		372 438,00	
66		48 036 465,03	51 585 111,60	38 956 317,81		35 407 671,24
76	2 624 306,72		391 068,49	3 015 375,21		
Итого:		69 915 032,63	103 889 871,31	69 135 102,20		35 160 263,52
ООО «СИГНИТИ»						
58	4 172 347,92		40 163 055,36		44 335 403,28	
66		-45 041,10		45 041,10		
76	7 144,43		2 616 544,96		2 623 689,39	
80				100,00		100,00
Итого:	4 224 533,45		42 779 600,32	45 141,10	46 958 992,67	
Итого:		54 898 840,67	148 547 759,87	69 222 243,30	24 426 675,90	

5. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В 2023 году у Общества крупных сделок не было.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2023 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты (аналогично в 2022 г.)

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством Общества в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации (аналогично в 2022 г.)

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2023 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Общество в 2024 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 году Общество получило первый транш субсидии в сумме 3 165 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лиц.

11. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023г.	На 31.12.2023
Амортизация ОС	370	175	545
Сроки полезного использования ОС		Не изменялись	
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Резерв на ликвидацию основных средств	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	31 042	12 506	43 548
Отложенные налоговые активы	25 580	- 9 235	16 345
Отложенные налоговые обязательства	1	-1	0

12. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Финансовые риски:

Любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижение доходов Компаний, негативно может повлиять ИТ-деятельность.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Руководитель могут столкнуться с беспрецедентными экономическими, рыночными и мировыми потрясениями, вынуждающими ИТ-отрасль искать быстрые, нестандартные и часто противоречивые пути решений.

В 2023 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Генеральный директор _____ / Е.Г. Сударкин/

29.03.2024 г.