

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Б1-Информационные технологии»
за 2023 год

28 марта 2024 г.

1. Общая информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Б1-Информационные технологии» (далее – «**Общество**») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7 июля 2022 года зарегистрировано изменение наименования Общества с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг ИТ» (ОГРН 5147746268665, ИНН: 9705005156):

- Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Информационные технологии»
- Сокращенное наименование на русском языке: ООО «Б1 – ИТ»

Общество с ограниченной ответственностью «Б1- ИТ» (далее – **Общество**) было создано в соответствии с действующим законодательством РФ 24 октября 2014 года, о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) 5147746268665. Единственным Участником **Общества** является Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Консалт» (до 16 июня 2022 года ООО ««Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги»).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 115035. г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, Садовническая наб., д. 75.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Уставный капитал сформирован полностью и составляет 10000 рублей на 31 декабря 2023 г. и на 31.12.2022 г.

Среднесписочная численность сотрудников организации на 31 декабря 2023 года составила 423 человека (на 31 декабря 2022 года – 362 человека, на 31 декабря 2021 года - 340 человек).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Бутягин Иван Сергеевич.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

- евро по отношению к рублю на 31 декабря 2023 года – 99,1919 руб. (на 31 декабря 2022 года - 75,6553 руб., на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.);
- доллара США – 89,6883 руб. (на 31 декабря 2022 г – 70,3375 руб., на 31 декабря 2021 г – 74,2926 руб.).

С 2023 года выплаты алиментов стали отражаться в составе статьи 4122 «В связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств, в связи с чем показатели за 2022 год были приведены в сопоставимость.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год с учетом корректировок представлены в таблице:

Статьи отчета о движении денежных средств	Номер строки	Данные по первоначальной отчетности (до исправлений)	Данные исправленной отчетности	Изменение	Комментарий
Денежные потоки от текущих операций					
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 262 453)	(1 267 036)	4 583	Перечислены алименты в перенесены из стр. 4129 «Прочее»
Прочее	4129	(154 109)	(149 526)	(4 583)	Перечислены алименты в стр. 4122 «В связи с оплатой труда работников»

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован. В методике ведения бухгалтерского учета используются основные элементы учетной политики Общества:

Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при

приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007);

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п. 17 ПБУ 14/2007 переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится;

В соответствии с п.п. 16, 22 ПБУ 14/2007 проверка НМА на обесценение не производится.

Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

- Офисное оборудование – 1,5-4 года.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. (ФСБУ 6/2020.37)

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». (ФСБУ 6/2020.38)

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Аренда

Применен следующий порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Право пользования активом в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

Долгосрочные обязательства по аренде Общество отражает в составе строки 1450 «Прочие обязательства» Раздела IV. «Долгосрочные обязательства», а краткосрочные в составе строки 1150 «Прочие обязательства» Раздела V. «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Приложением к Приказу Общества от 01.01.2022 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» в связи со вступлением в действие нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы – это активы, которые в организации потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относятся запасы: на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов.

Организация устанавливает единицей учета запасов однородную группу.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

Расходы

Прямые (основные) затраты, связанные непосредственно с оказанием услуг, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство».

Статьи затрат по дебету счета 20 «Основное производство» участвуют в расчете НЗП для целей бухгалтерского учета.

Все остальные косвенные затраты, не связанные непосредственно с оказанием услуг, списываются на себестоимость услуг в конце отчетного периода в полном объеме.

Затраты, отраженные по счетам 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

Выручка

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

Методом определения выручки от реализации услуг является метод начислений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в валюте относятся непосредственно на счета «Прочие доходы и расходы» в течение года по мере их возникновения.

Оценка остатков незавершенного производства

Производится по прямым затратам, учитываемым на счете 20 «Основное производство», расчетным путем, исходя из процента завершенности работ, определяемого по данным управленческого учета.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие

менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

3. Связанные стороны

Для целей составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Бутягин Иван Сергеевич	Генеральный директор ООО «Б1-ИТ»	-	
2	ООО «Б1-Консалт»	Единственный участник Общества	100%	-
3	Дурглишвили Валерий Владимирович	Генеральный директор ООО «Б1-Консалт»	-	-

Операции и незавершенные операции с Дурглишвили Валерием Владимировичем за 2022-2023 годы отсутствовали. По операциям с ООО «Б1-Консалт» данные представлены ниже в таблицах:

Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Сумма операции с НДС (в тыс. руб.) в 2023 г	Остаток, незавершенные операции на отчетную дату (в тыс. руб.) на 31.12.2023г.	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
За 2023 год					
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Займ полученный (тело)	133 000		07/09/2023

		Займ полученный (проценты)	13 194		
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Услуги по аренде помещений для размещения под офис (договор Lease-2023-00025 от 15.09.2023)	9 869	2 793	31/03/2024
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Профессиональные услуги полученные	195 951	195 951	30/06/2024
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Приобретение НМА (программного обеспечения)	6 480		31/12/2023
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Приобретение лицензий	2 499		31/12/2023
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Реализация лицензий	9 155		30/09/2023
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Оказание профессиональных услуг	481 698	50 000	2024
За 2022 год					
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Займ полученный (тело)	740 000	585 000	30/06/2023
		Займ полученный (проценты)	23 560	836	30/06/2023
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Профессиональные услуги полученные	293 605	293 605	30/06/2023
ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)	Материнская компания	Оказание профессиональных услуг	189 275	14 449	2023

Операции и расчеты по арендным обязательствам с ООО «Б1-Консалт»

Показатели	Сумма операции (в тыс. руб.) в 2023 г	Связанные стороны
за 2023 год		
Обязательство по аренде	- 11 941 (модификация)	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
Начисленные проценты	891	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
за 2022 год		
Обязательство по аренде	50 821	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
Начисленные проценты	1 559	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)

Фактические начисления без НДС в рамках договоров аренды с ООО «Б1-Консалт» по которым в соответствии с ФСБУ 25/2018 было сформировано арендное обязательство за 2023 год составило 21 029 тыс. руб., за 2022 год – 18 223 тыс. руб.

Незавершенные операции по арендным обязательствам с ООО «Б1-Консалт»

Показатели	Сумма операции (в тыс. руб.) в 2023 г	Связанные стороны
На 31.12.2023		
Обязательство по аренде	1 765	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
В т.ч. текущая задолженность	446	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
На 31.12.2022		
Обязательство по аренде	30 682	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)
В т.ч. текущая задолженность	1 617	(ООО «Б1-Консалт». (100% в УК)

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют.

Операции со связанными сторонами производились на договорных условиях. Расчеты осуществлялись в безналичном порядке. Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не формировался.

Списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных сторон в отчетном и предшествующем периоде не было. Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами является краткосрочной и подлежит оплате в течение 12 месяцев.

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный директор, руководители основных функциональных подразделений.

Виды вознаграждений ОУП	Сумма (тыс. руб.) за 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	9 571	10 058
Премии	60 349	24 845
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 094	2 129
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	50	-
Итого краткосрочные вознаграждения	71 064	37 032
Страховые взносы	323	271
Долгосрочные вознаграждения	-	-

4. Пояснения к отдельным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

4.1 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка **Общества** признается по методу начислений. Это соответствует допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности, зафиксированному в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Учет выручки (доходов от обычных видов деятельности) осуществляется на счете 90 "Продажи".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Объем реализации в 2023 году составил 2 629 390 тыс. руб. и увеличился по сравнению с прошлым годом на 19 180 тыс. руб.

Структура выручки	Сумма (в тыс. руб.) За 2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) За 2022 г.
Консультационные услуги в области ИТ, облагаемые по ставке НДС 20%	2 596 097	2 529 007
Консультационные услуги в области ИТ, не облагаемые НДС	33 293	81 203
Всего:	2 629 390	2 610 210

Информация о составе затрат на производство (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах) в разрезе элементов затрат представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на оплату труда	1 877 244	1 241 812
Профессиональные и субподрядные услуги	469 199	1 042 737
Отчисления на социальные нужды	67 586	44 491
Командировочные расходы	55 947	25 075
Амортизация	31 238	33 260
Расходы на добровольное страхование	23 213	19 327
Информационно-консультационные услуги	12 541	12 324
Информационно-технологические услуги	11 660	-
Аренда	8 224	-
Представительские расходы	6 226	2 357
Материальные затраты	2 401	10 247
Прочие затраты	19 076	4 723
Итого по элементам	2 584 555	2 436 354
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(76 504)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	78 376
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 508 051	2 514 730

4.2 Прочие доходы

Показатель	Сумма (в тыс. руб.) За 2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) За 2022 г.
Курсовые разницы*	285 491	51 495
Доходы от продажи/покупки валюты*	438 105	1 138
Реализация лицензий*	24 122	-
Резерв по сомнительным долгам*	23 908	124 849
Уступка права требования*	3 726	-
Восстановление амортизации ОС основных средств	1 167	-
Реализация основных средств*	600	-
Товары для офиса*	14	-
Прочие доходы	84	159
Всего:	777 217	177 641

* данный вид доходов в Отчете о финансовых результатах отражен свернуто.

4.3 Прочие расходы

Показатель	Сумма (в тыс. руб.) За 2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) За 2022 г.
Доходы от продажи/покупки валюты*	(433 376)	(3 412)
Курсовые разницы*	(272 459)	(92 400)
Расходы прошлых лет	(27 576)	-
Реализация лицензий*	(24 122)	-
Резерв по сомнительным долгам*	(12 064)	(123 471)

Добровольное страхование	(5 611)	(3 575)
Уступка права требования*	(3 726)	-
Списание просроченной дебит зад-ти	(2 278)	(2 725)
Банковская комиссия	(2 232)	(969)
Списание материалов	(279)	(439)
Реализация основных средств*	(100)	-
Товары для офиса*	(6)	
Прочие	(7 588)	(469)
Всего:	(791 417)	(227 460)

* данный вид расходов в Отчете о финансовых результатах отражен свернуто.

4.4 Проценты к получению

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.
Проценты банка на остаток средств на счете	13 338	702
Доход по краткосрочным депозитам	1 592	3 198
Проценты по предоставленным займам	-	457
Всего:	14 930	4 357

4.5 Проценты к уплате

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.
Проценты по полученным займам	23 490	23 600
Проценты текущего периода по ФСБУ 25/2018	1 188	1 928
Всего:	24 678	25 528

4.6 Основные средства

Основные средства, учтенные на балансе Общества, включают в себя офисное оборудование (вычислительная, оргтехника и т.п.).

Движение первоначальной стоимости и начисленной амортизации основных средств за период 2022-2023 гг. представлено следующим образом:

Показатель	Период	На начало периода		Изменение в связи с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, корректировкой условий договора		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накопле- ная аморти- зация	Поступи- ло	Выбыло объектов		начисле- но по амортизаци- и	первоначальная стоимость	накопле- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
							первоначальная стоимость	накопле- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			
Основные средства – всего, в том числе:	за 2023г.	69 977	(26 948)	(14 130)	1 168	9 346	(37 799)	37 799	(26 601)	27 394	(14 582)
	за 2022г.	17 350	(13 578)	51 150	10 196	3 905	(2 428)	2 221	(25 787)	69 977	(26 948)
Офисное оборудование	за 2023г.	7 047	(3 203)	-	1 168	9 346	-	-	(2 809)	16 393	(4 844)
	за 2022г.	17 350	(13 578)	(11 780)	10 196	3 905	(2 428)	2 221	(2 042)	7 047	(3 203)
Право пользования активом	за 2023г.	62 930	(23 745)	(14 130)	-	-	(37 799)	37 799	(23 792)	11 001	(9 738)
	за 2022г.	-	-	62 930	-	-	-	-	(23 745)	62 930	(23 745)

Незаконченные операции по приобретению основных средств:

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в том числе	за 2023 г.	-	9 346	-	(9 346)	-
	за 2022 г.	-	3 905	-	(3 905)	-
Офисное оборудование	за 2023 г.	-	9 346	-	(9 346)	-
	за 2022 г.	-	3 905	-	(3 905)	-

В отчетном периоде и предыдущем периоде переоценка основных средств и ППА не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обесценение объектов основных средств и ППА не проводилось. Отсутствуют признаки обесценения.

В феврале 2024 года Обществом приобретена и введена в эксплуатацию компьютерная техника на сумму 35 719 тыс. руб.

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, учтенные на балансе Общества, включают в себя исключительное право собственности на программные продукты.

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные	за 2023г.	3 946	(3 940)	30 152	(3 933)	3 933	(4 636)	30 165	(4 643)
активы - всего	за 2022г.	3 936	(3 933)	10	-	-	(7)	3 946	(3 940)
в том числе: Программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	3 946	(3 940)	30 152	(3 933)	3 933	(4 636)	30 165	(4 643)
	за 2022г.	3 936	(3 933)	10	-	-	(7)	3 946	(3 940)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в таблице ниже:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.
Программы для ЭВМ, базы данных	7	3933	3933

Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов:

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов	за 2023 г.	19 781	15 720	(3 135)	(30 152)	2 214
	за 2022 г.	737	19 054	-	(10)	19 781

Первоначальная стоимость активов, созданных самой организацией:

Показатель	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2022 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2021 г.
Программы для ЭВМ, базы данных	24 417	3 946	3 936

4.8 Долгосрочные финансовые вложения

В таблице представлена информация по выданным займам на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Показатель	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2022 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2021 г.
Физические лица	-	-	12 360

4.9 Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2022 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2021 г.
Физические лица	-	-	901

4.10 Запасы

Информация о структуре и движении запасов приведена в таблице ниже:

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего в том числе:	за 2023 г.	80 922	-	2 367 810	(2 291 307)	-	157 425	-
	за 2022 г.	159 297	-	2 318 504	(2 396 879)	-	80 922	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	-	2 686	(2 686)	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	10 693	(10 693)	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	24 122	(24 122)	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2023 г.	80 922	-	2 341 002	(2 264 499)	-	157 425	-
	за 2022 г.	159 297	-	2 307 811	(2 386 186)	-	80 922	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не формировался.

4.11 Дебиторская задолженность

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	653 481	999 969	562 101
Расчеты с персоналом	8 773	4 583	8 860
Расчеты по налогам и сборам	4 820	199	10 006
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 876	18 930	25 761
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	4 063	4 906
Расчеты с разными дебиторами	334	146	222
Всего:	671 284	1 027 890	611 856

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	54 051	-	54 051	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	54 051	-	54 051	-	-	-	-	-	-

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной и в отчете указана с учетом НДС, за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам по просроченной задолженности составляет на 31.12.2022 - 11 844 тыс. руб., на 31.12.2021 – 13 222 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не создавался.

4.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2023 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2022 г.	Сумма (в тыс. руб.) На 31.12.2021 г.
Остатки наличных денежных средств в кассах	-	-	-
Остатки на рублевых счетах	291 149	134 733	132 747
Остатки на валютных счетах	494 828	0	1 861
Депозитные счета	60 400	5 000	112 500
Итого	846 377	139 733	247 108

4.13 Заемные средства

В таблице представлена информация по полученным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Наименование организации	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2023 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.
ООО «Б1-Консалт»			
- задолженность по займу	-	585 000	200 000
- задолженность по начисленным процентам	-	836	130
Филиал компании "Эйрипус Б.В." в г. Москве			
- задолженность по займу	352 918	-	-
- задолженность по начисленным процентам	2 015	-	-
Всего:	354 933	585 836	200 130

Срок погашения задолженности по полученному займу от Филиала компании "Эйрипус Б.В." в г. Москве 31.12.2024.

4.14 Кредиторская задолженность

Суммы кредиторской задолженности **Общества** на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	586 919	-	427 767
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	361 392	451 463	94 202
Расчеты по налогам и сборам	190 454	112 703	200 076

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 099	3 604	1 479
Расчеты с разными кредиторами	2 968	162	166
Всего:	1 143 832	567 932	723 690

Вся краткосрочная кредиторская задолженность отражается в отчете с учетом НДС. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

4.15 Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда». В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды Общество использовало средневзвешенные ставки Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на срок более года: в рублях 9.22 % для 2023 г. и в долларах США 4.1% для 2022 г.

Влияние применения стандарта на бухгалтерский учет Общества:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Статья отчетности, в составе которой отражен показатель
Признанное право пользования активом на 01 января отчетного года	62 930	-
Корректировки ППА по условиям договора	(14 130)	-
Начисленная амортизация ППА за 2023 год	(23 792)	Отчет о финансовых результатах (2220)
Балансовая стоимость ППА на конец отчетного периода	1 263	Бухгалтерский баланс (1150)
Остаток краткосрочных обязательств на конец отчетного периода	1 765	Бухгалтерский баланс (1550)
Процентный расход по текущему периоду	(1 188)	Отчет о финансовых результатах (2330)
Результат применения Стандарта в отчетном периоде	(56)	Отчет о финансовых результатах (2400)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Статья отчетности, в составе которой отражен показатель
Признанное право пользования активом на 01.01.2022	62 930	-
Начисленная амортизация ППА за 2022 год	(23745)	Отчет о финансовых результатах (2220)

Балансовая стоимость ППА на конец отчетного периода	39185	Бухгалтерский баланс (1150)
Остаток обязательства на конец отчетного периода	37849	Бухгалтерский баланс (1450)
Процентный расход по текущему периоду	(1928)	Отчет о финансовых результатах (2330)
Положительная курсовая разница по договорам аренды, обязательство по которым выражено в иностранной валюте	4308	Отчет о финансовых результатах (2340)
Результат применения Стандарта в отчетном периоде	1336	Отчет о финансовых результатах (2400)

Затраты, понесенные в связи с улучшениями предметов аренды в 2023 и 2022 отсутствовали.

01.03.2024 Общество заключило новый договор субаренды с ООО «Б1-Консалт» на субаренду нежилых (офисных) помещений, расположенных по адресу: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 75.

В 2023 году Общество арендовало офисное помещение на срок, не превышающий 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды. [ФСБУ 25/2018.46а]
Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде в 2023 году составили 8 224 тыс. руб. Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке в 2024 году составят 6 983 тыс. руб.

4.16 Величина чистых активов Общества:

Чистые активы **Общества** на 31 декабря 2022 г. составляли 78 341 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. чистые активы **Общества** составили 175 732 тыс. руб.

4.17 Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде:

Согласно Федеральному закону № 265-ФЗ в 2022 году организация перешла на уплату налога на прибыль по льготной ставке в размере 0%. В 2023 году организация продолжает применять льготную ставку по налогу на прибыль в размере 0%.

5. Условия ведения деятельности

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании

заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Наличие материально-технических ресурсов и высокий кадровый потенциал обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Общества в текущих условиях.

Общество также концентрирует свои усилия на том, чтобы соблюдать все имеющиеся деловые соглашения.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. События после отчетной даты

Руководство Общества полагает, что в течение не менее 12 месяцев после даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении Общества будут достаточные как финансовые ресурсы, включая имеющиеся денежные средства и операционные денежные потоки последующих отчетных периодов, так и нефинансовые ресурсы, для ведения успешной финансово-хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты и условные активы и обязательства, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010, кроме раскрытых в п. 4.6 настоящих пояснений.

Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика. Результаты судебных разбирательств, по которым Общество выступает истцом, не окажут существенного влияния на финансовое состояние Общества.

7. Условные и оценочные обязательства

Общество применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Информация об изменении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлена в таблице ниже:

Показатель	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
На предстоящую оплату отпусков	41 823	24 598	(41 823)		24 598
Резерв для выплаты ежегодного вознаграждения по итогам года	4 500	32 716	(4 500)		32 716
Оценочные обязательства - всего	46 323	57 314	(46 323)		57 314

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 условные активы отсутствуют, условные обязательства отсутствуют, кроме раскрытых в разделе 9. Судебные иски, в которых Общество выступает в качестве ответчика или истца, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, в 2022 и 2023 году отсутствуют.

8. Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств

Расшифровка строк 4119 «Прочие доходы» и 4129 «Прочие расходы» отчета о движении денежных средств (ОДДС) по существенным статьям представлена в таблице ниже:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.
Прочие поступления, в том числе	174 484	5 581
налог на добавленную стоимость	129 189	-
реализация лицензий	24 122	-
проценты по депозитам	14 614	3 855
результат купли-продажи валюты	4 932	-
расчеты с подотчетными лицами	-	1 590
Прочие	1 627	136
Прочие платежи, в том числе	(40 143)	(149 526)
налог на добавленную стоимость	-	(130 330)
расчеты с подотчетными лицами	(32 654)	(11 325)
расчеты с физ. лицами	-	-
результат купли-продажи валюты	-	(2 274)
Комиссия банка	(752)	(186)
Займы работникам беспроцентные	(788)	-
Прочие	(5 949)	(5 411)

В составе строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (ОДДС) за 2023 год в том числе отражены незначительные авансы без НДС в сумме 586 919 тыс. руб., за 2022 год незначительных авансов нет.

В составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (ОДДС) за 2023 год в том числе отражены незначительные авансы без НДС в сумме 2 764 тыс. руб., за 2022 год в сумме 14 961 тыс. руб.

Денежные потоки между Обществом и основным обществом в 2023 г. и 2022 г. раскрыты в следующей таблице:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	3 657 729	1 834 514
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 483 662	1 828 933
в т.ч. основное общество	371 790	155 489
прочие поступления	174 484	5 581
в т.ч. основное общество	9 236	-
Платежи - всего	(3 085 603)	(2 283 037)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(697 291)	(841 013)
в т.ч. основное общество	(253 543)	(131)
процентов по долговым обязательствам	(22 330)	(22 894)
в т.ч. основное общество	(14 030)	(22 894)
проценты по ФСБУ 25	(1 188)	(1 928)
в т.ч. основное общество	(831)	(1 559)
прочие платежи	(40 143)	(154 109)
в т.ч. основное общество	(3 744)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(31 292)	()
в т.ч. основное общество	(5 400)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	476 328	740 000
в том числе:		
получение кредитов и займов	476 328	740 000
в т.ч. основное общество	133 000	740 000
Платежи - всего	()	(375 773)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(809 701)	(355 000)
в т.ч. основное общество	(718 000)	(355 000)
арендные платежи по ФСБУ 25	(25 187)	(20 773)
в т.ч. основное общество	(21 370)	(16 664)

9. Прочая информация

