

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "ТОП КЕЙС"</b>	по ОКПО	91561945		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718846642		
Вид экономической деятельности <b>Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги</b>	по ОКВЭД 2	62.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <b>107031, Москва г, Дмитровка Б. ул, дом № 32, строение 4</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН **7715007039**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/  
ОГРНИП **1027739385332**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	110 703	79 163	32
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	55 702	86 097	119 466
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	757	1 006	32
	Итого по разделу I	1100	167 162	166 266	122 092
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	183 987	85 911	105 238
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 889	1 229	2 144
	Дебиторская задолженность	1230	53 500	65 760	172 114
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	16 000	5 100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	90 141	173 039	125 560
	Прочие оборотные активы	1260	1 055	277	408
	Итого по разделу II	1200	330 572	342 216	410 564
	<b>БАЛАНС</b>	1600	497 734	508 482	532 656

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	102	102	102
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	241 904	294 004	290 547
	Итого по разделу III	1300	242 006	294 106	290 649
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	442
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	14 501	46 739	76 095
	Итого по разделу IV	1400	14 501	46 739	76 537
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	40 963	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	136 930	101 162	84 967
	Доходы будущих периодов	1530	7	7	7
	Оценочные обязательства	1540	31 090	37 111	53 920
	Прочие обязательства	1550	32 237	29 357	26 576
	Итого по разделу V	1500	241 227	167 637	165 470
	<b>БАЛАНС</b>	1700	497 734	508 482	532 656

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ТОП КЕЙС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

**Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью / Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
91561945		
7718846642		
62.0		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	619 810	710 213
	Себестоимость продаж	2120	(454 239)	(411 747)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	165 571	298 466
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(79 314)	(177 463)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	86 257	121 003
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 584	3 212
	Проценты к уплате	2330	(6 888)	(8 660)
	Прочие доходы	2340	13 950	1 650
	Прочие расходы	2350	(4 391)	(14 157)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	94 512	103 048
	Налог на прибыль	2410	-	410
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	410
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	94 512	103 458

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	94 512	103 458
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

**Маркин Роман Юрьевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТОП КЕЙС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
91561945		
7718846642		
62.0		
12300	16	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	102	-	-	-	290 547	290 649
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	103 458	103 458
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	103 458	103 458
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(100 000)	(100 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	102	-	-	-	294 004	294 106
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	94 513	94 513
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	94 513	94 513
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(146 613)	(146 613)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(146 613)	(146 613)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	102	-	-	-	241 904	242 006

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>В том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	242 006	294 107	290 655

Руководитель



**Маркин Роман Юрьевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ТОП КЕЙС"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная**  
 Единица измерения: \_\_\_\_\_ в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2023
91561945		
7718846642		
62.0		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	632 571	833 534
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	629 935	808 088
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 636	1 371
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	-	23 122
прочие поступления	4119	-	953
Платежи - всего	4120	(643 580)	(568 781)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(329 757)	(199 102)
в связи с оплатой труда работников	4122	(275 289)	(344 740)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 925)	(8 660)
налога на прибыль организаций	4124	-	(2 063)
обязательных страховых взносов	4125	(11 869)	(4 306)
НДС	4126	(10 091)	-
добровольное медицинское страхование	4127	(4 308)	(2 510)
банковские гарантии	4128	(5 254)	(6 330)
прочие платежи	4129	(1 087)	(1 070)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 009)	264 753
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	21 523	3 346
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 523	3 346
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(14 349)	(84 812)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 349)	(73 912)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(10 900)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	7 174	(81 466)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	40 000	15 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	40 000	15 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(131 197)	(141 576)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	(100 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(15 000)
прочие платежи	4329	(31 197)	(26 576)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(91 197)	(126 576)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(95 032)	56 711
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	173 039	125 560
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	90 141	173 039
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	12 134	(9 232)

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	81 179	(2 015)	41 509	-	-	(9 969)	-	-	-	122 688	(11 984)
в том числе:	5110	за 2022г.	465	(433)	80 714	-	-	(1 582)	-	-	-	81 179	(2 015)
Прочие нематериальные активы, в т.ч.	5101	за 2023г.	81 179	(2 015)	41 509	-	-	(9 969)	-	-	-	122 688	(11 984)
	5111	за 2022г.	465	(433)	80 714	-	-	(1 582)	-	-	-	81 179	(2 015)
Исключительное право владельца на товарный знак ТОП KEYIS	5102	за 2023г.	43	(16)	-	-	-	(5)	-	-	-	43	(21)
	5112	за 2022г.	43	(11)	-	-	-	(5)	-	-	-	43	(16)
-Лавория	5103	за 2023г.	22 355	-	-	-	-	(2 236)	-	-	-	22 355	(2 236)
	5113	за 2022г.	-	-	22 355	-	-	-	-	-	-	22 355	-
-Лавория 2.0	5104	за 2023г.	-	-	41 509	-	-	-	-	-	-	41 509	-
	5114	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Модуль "Отраслевой фонд алгоритмов и программ"	5105	за 2023г.	7 128	(594)	-	-	-	(1 426)	-	-	-	7 128	(2 019)
	5115	за 2022г.	-	-	7 128	-	-	(594)	-	-	-	7 128	(594)
-Платформа "Гиперион"	5106	за 2023г.	11 803	(984)	-	-	-	(2 361)	-	-	-	11 803	(3 344)
	5116	за 2022г.	-	-	11 803	-	-	(984)	-	-	-	11 803	(984)
-Гиперион 2.0	5107	за 2023г.	39 428	-	-	-	-	(3 943)	-	-	-	39 428	(3 943)
	5117	за 2022г.	-	-	39 428	-	-	-	-	-	-	39 428	-
-Программа для ЭВМ "Система массовой выдачи сертификатов ключей подписей"	5108	за 2023г.	107	(107)	-	-	-	-	-	-	-	107	(107)
	5118	за 2022г.	107	(107)	-	-	-	-	-	-	-	107	(107)
-Программа для ЭВМ "Единая система электронной подписи" (ЕСЭП)	5109	за 2023г.	315	(315)	-	-	-	-	-	-	-	315	(315)
	5119	за 2022г.	315	(315)	-	-	-	-	-	-	-	315	(315)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	122 688	81 179	465
в том числе:				
Лавория 2.0	5121	41 509	-	-

Гиперион 2.0	5122	39 428	39 428	-
Лавория	5123	22 355	22 355	-
Модуль "Отраслевой фонд алгоритмов и программ"	5124	7 128	7 128	-
Платформа "Гиперион"	5125	11 803	11 803	-
Программа для ЭВМ "Единая система электронной подписи" (ЕСЭП)	5126	315	315	315
Программа для ЭВМ "Система массовой выдачи сертификатов ключей подписей"	5127	107	107	107
Товарный знак "ТОП КЕЙС"	5128	43	43	43



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	41 509	-	(41 509)	-
	5190	за 2022г.	-	80 714	-	(80 714)	-
в том числе:							
Лавория 2.0	5181	за 2023г.	-	41 509	-	(41 509)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Платформа "Гиперион"	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	11 803	-	(11 803)	-
Модуль "Отраслевой фонд алгоритмов и программ"	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	7 128	-	(7 128)	-
Лавория	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	-	22 355	-	(22 355)	-
Гиперион 2.0	5185	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2022г.	-	39 428	-	(39 428)	-

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(рашифровка подписи)

28 февраля 2024 г.





**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	5 881	(2 799)	(3 081)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	5 881	(2 799)	(3 081)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	45 348	75 480	105 611
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Маркин Роман Юрьевич**

(расшифровка подписи)



28 февраля 2024 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	16 000	-	18 000	(34 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	5 100	-	18 850	(7 950)	-	-	16 000	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	16 000	-	-	(16 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	1 600	-	18 850	(4 450)	-	-	16 000	-	-
Займы, выданные организациям	5307	за 2023г.	-	-	18 000	(18 000)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	16 000	-	18 000	(34 000)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	5 100	-	18 850	(7 950)	-	-	16 000	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.





## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	65 760	-	53 207	-	(65 468)	-	-	-	X	X	-	53 500	-
	5530	за 2022г.	172 114	-	68 501	-	(174 699)	(156)	-	-	-	-	-	65 760	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	62 191	-	44 819	-	(62 191)	-	-	-	-	-	-	44 819	-
	5531	за 2022г.	169 886	-	62 053	-	(169 749)	-	-	-	-	-	-	62 191	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 933	-	7 510	-	(2 648)	-	-	-	-	-	-	7 795	-
	5532	за 2022г.	1 430	-	2 881	-	(1 222)	(156)	-	-	-	-	-	2 933	-
Прочая	5513	за 2023г.	627	-	873	-	(620)	-	-	-	-	-	-	880	-
	5533	за 2022г.	796	-	3 559	-	(3 728)	-	-	-	-	-	-	627	-
расчеты по налогам и взносам	5514	за 2023г.	9	-	6	-	(9)	-	-	-	X	X	-	6	-
	5534	за 2022г.	1	-	8	-	-	-	-	-	X	X	-	9	-
Итого	5500	за 2023г.	65 760	-	53 207	-	(65 468)	-	X	-	-	-	-	53 500	-
	5520	за 2022г.	172 114	-	68 501	-	(174 699)	(156)	X	-	-	-	-	65 760	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	46 739	-	-	(32 237)	-	-	-	-	14 501
	5571	за 2022г.	76 095	-	-	(29 356)	-	-	-	-	46 739
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочное обязательство по аренде	5555	за 2023г.	46 739	-	-	(32 237)	-	-	X	X	14 501
	5575	за 2022г.	76 095	-	-	(29 356)	-	-	X	X	46 739
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	130 519	180 796	-	(101 186)	-	-	-	-	210 129
	5580	за 2022г.	111 543	74 480	-	(55 504)	-	-	-	-	130 519
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 313	28 743	-	(24 313)	-	-	-	-	28 743
	5581	за 2022г.	21 208	24 313	-	(21 208)	-	-	-	-	24 313
авансы полученные	5562	за 2023г.	22 722	18 894	-	(22 745)	-	-	-	-	18 871
	5582	за 2022г.	14 077	23 860	-	(15 215)	-	-	-	-	22 722
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	53 363	41 071	-	(53 363)	-	-	-	-	41 071
	5583	за 2022г.	49 682	7 646	-	(3 966)	-	-	-	-	53 363
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	40 963	-	-	-	-	-	-	40 963
	5585	за 2022г.	-	15 115	-	(15 115)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	765	1 632	-	(765)	-	-	-	-	1 632
	5586	за 2022г.	-	765	-	-	-	-	-	-	765
расчеты с учредителями	5567	за 2023г.	-	46 613	-	-	-	-	X	X	46 613
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
краткосрочное обязательство по аренде	5568	за 2023г.	29 356	2 881	-	-	-	-	X	X	32 237
	5588	за 2022г.	26 576	2 780	-	-	-	-	X	X	29 356
Итого	5550	за 2023г.	177 258	180 796	-	(133 423)	-	X	-	-	224 630
	5570	за 2022г.	187 638	74 480	-	(84 860)	-	X	-	-	177 258

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	311 045	198 703
Расходы на оплату труда	5620	269 521	329 411
Отчисления на социальные нужды	5630	9 549	4 523
Амортизация	5640	13 315	4 819
Прочие затраты	5650	28 199	32 427
Итого по элементам	5660	631 629	569 883
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(98 076)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	19 327
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	533 553	589 210

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



Маркин Роман Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	37 111	26 856	(14 377)	(18 500)	31 090
в том числе:						
оценочное обязательство по отпускам	5701	37 111	26 856	(14 377)	(18 500)	31 090

Руководитель



(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	229 375	129 737	343 021
в том числе:				
ПАО "ОТКРЫТИЕ"	5801	55 249	-	-
ПАО "Московский кредитный банк"	5802	42 498	12 707	-
ПАО "МИНБанк"	5803	-	-	3 616
АО "КБ "Локо-Банк"	5804	15 489	-	3 552
ПАО "АКБ "Абсолют Банк"	5805	-	-	6 161
АО "Райффайзенбанк"	5806	33 793	63 593	266 785
АКБ "АК БАРС"	5807	13 611	13 611	5 000
АО "АЛЬФА-БАНК"	5808	68 735	39 825	57 907
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель



Маркин Роман Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2023г. 5910	-	-	-	-
		за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:						
		за 2023г. 5911	-	-	-	-
		за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Маркин Роман Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
**(текстовая часть)**

**1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП КЕЙС» (далее – Общество),

Юридический и фактический адрес:

107031, г. Москва, ул. Большая Дмитровка, дом 32, стр.4

Дата государственной регистрации: «04» мая 2011 г.

ОГРН: **1117746356331**

ИНН: **7718846642**

КПП: **770701001**

Зарегистрировано в ИФНС России № 7 по г. Москве «25» августа 2015г.

Свидетельство серия 77 № 017205669

Основной вид деятельности Общества: *Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (ОКВЭД 62.0)*

Компания выполняет следующие виды работ:

Разработка и сопровождение автоматизированных информационных систем;

Разработка высоконагруженных ИТ систем обработки данных, включая СЕР;

Построение хранилищ данных, аналитики, BI и BigData;

Системная интеграция, внедрение программного обеспечения ведущих вендоров;

Разработка информационных систем на базе технологии blockchain;

Разработка мобильных приложений;

Разработка корпоративных порталов с кадровыми функциями для сотрудников;

Проектирование, поставка и пуско-наладка ПАК.

Общество имеет следующие лицензии и сертификаты:

- Лицензия ФСБ России на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического

обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с помощью шифровальных (криптографических) средств № 0014415, рег. № 15810Н от 17.03.2017 г.;

- Лицензия Федеральной службы по техническому и экспортному контролю на деятельность по технической защите конфиденциальной информации серия КИ 0283 № 014225, рег. № 2430 от 17.09.2014 г.;

- Лицензия Федеральной службы по техническому и экспортному контролю на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации серия КИ 0283 № 014226, рег. № 1754 от 01.06.2017 г.;

- Сертификат соответствия №RU.MCK.009.006.CM.14431, срок действия до 12.09.2024 г.;

- Сертификат соответствия №RU.MCK.009.005.CM.16652, срок действия до 12.03.2027 г.;

- Сертификат соответствия №RU.MCK.009.006.CM.16653, срок действия до 12.03.2027 г.

Заказчиками Общества являются крупные государственные корпорации, такие как ОАО «РЖД», ГАУК Мосгортур, а также московские и федеральные органы исполнительной власти. Заключение контрактов осуществляется в рамках 223-ФЗ и 44-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Уставный капитал Общества: 102 041 рубль (оплачен полностью).

Среднесписочная численность работающих составила 58 человек, списочная численность на конец 2023 г. 65 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

## **2. Основные показатели деятельности организации за 2023 г.**

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

В отчетном году выручка от реализации составила 619 810 тыс. руб. Несмотря на работу в нетипичных условиях объемы и качество выполнения работ и оказания услуг остаются устойчивыми и стабильными.

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2022 год – 710 213 тыс. руб.;
- 2021 год – 836 187 тыс. руб.;
- 2020 год – 852 923 тыс. руб.

### 3. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 533 553 тыс. руб. (без НДС).

За прошлые отчетные периоды расходы составили:

- 2022 год – 589 210 тыс. руб.;
- 2021 год – 709 592 тыс. руб.;
- 2020 год – 656 567 тыс. руб.

### 4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 19 534 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от сдачи имущества в субаренду - 3 449 тыс. руб.;
- Проценты по выданным займам - 607 тыс. руб.;
- Курсовые разницы, доходы от продажи/покупки иностранной валюты, отклонения от курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса - 10 502 тыс. руб.;
- Проценты по депозитам и проценты, начисленные на остаток денежных средств на счетах в банке - 4 976 тыс. руб.

### 5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 11 279 тыс. руб., в том числе:

- Проценты по займам полученным - 963 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков - 1 033 тыс. руб.;
- Списание НДС - 160 тыс. руб.;
- Соцкультмассовые мероприятия - 124 тыс. руб.;
- Проценты по арендным обязательствам - 5 925 тыс. руб.;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате в рамках договоров - 2 827 тыс. руб.;
- Прочие расходы - 247 тыс. руб.

## **6. Оценочные и условные обязательства.**

Согласно ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Резерв по состоянию на 31.12.2023 сформирован исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на 31.12.2023 и среднего заработка, увеличенного на 7,8 % страховых взносов с учетом единой предельной величины базы для расчета взносов в сумме 31 090 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют незавершенные судебные разбирательства. Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам на 31.12.2023 не начисляется.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

## **7. Финансовый результат хозяйственной деятельности.**

В соответствии с п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ Общество, как организация, которая осуществляет деятельность в области информационных технологий, разрабатывает и реализуют самостоятельно разработанные программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывает услуги (выполняет работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливает, тестирует и сопровождает программы для ЭВМ, базы данных, при расчете налога на прибыль применяет налоговую ставку в размере 0%.

На основании пп.8 п. 2 ст.427 Налогового кодекса РФ Общество, как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, для расчета страховых взносов применяет ставку 7,6%, в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование – 6%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5%;
- на обязательное медицинское страхование – 0,1%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 94 512 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 94 947 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2023 год получена чистая прибыль в размере 94 512 тыс. руб.

## **8. Раскрытие информации по порядку формирования сведений в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.**

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 выданные и полученные авансы отражаются за вычетом исчисленного с их сумм НДС в соответствии с письмом Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/1 по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность». По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражается сумма НДС, исчисленная с полученных авансов, по которым не был возмещен НДС.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 программы и лицензии отражаются в зависимости от срока их действия. Так по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются программы и лицензии со сроком действия более 12 месяцев, по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - со сроком действия менее 12 месяцев.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются суммы долгосрочных (более 12 месяцев) выданных займов организациям и сотрудникам организации. По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются краткосрочные (менее 12 месяцев) займы, выданные организациям и сотрудникам. Проценты по вышеперечисленным займам отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы; доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты; отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса показаны свернуто.

## **9. Сведения об учетной политике организации.**

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 Общества на 2023 год утверждена Приказом № 16/К от 30 декабря 2022 г.

**Первоначальная стоимость основных средств** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

**Амортизация основных средств** начисляется линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

**Амортизация нематериальных активов** начисляется линейным способом согласно п. 56 ПБУ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 № 34н и п. 28 ПБУ 14/2007.

**Активы**, стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу, активами не признаются, а затраты на их приобретение и создание отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация основных средств** произведена по состоянию на 11 декабря 2023 г. на основании приказа № 1/ОС от 11 декабря 2023 г.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** за счет финансовых результатов по состоянию на 31.12.2023 Обществом не создавался ввиду отсутствия на счетах учета ТМЦ остатков со сроком возникновения более 365 дней.

**Резерв по сомнительным долгам** Обществом в отчетном году не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2023

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: Оплата труда и начисленные на них страховые взносы разработчиков, аналитиков, тестировщиков, сотрудников основного производства, субподрядные работы, материальные расходы, амортизация основных средств, необходимых для выполнения работ вышеперечисленными сотрудниками и т.п.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Учет курсовых разниц в Обществе ведется по счетам, стоимость которых выражена в валюте в соответствии с п.13 ПБУ 3/2006.

Учет распределения и использования прибыли: прибыль Организации после уплаты налогов учитывается на счете 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" без образования фондов.

## 10. Заработная плата.

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: запись от 18 февраля 2014 года за № 3164.

Сроки выплаты зарплаты 25 числа - за 1-ю половину месяца;  
10 числа – за 2-ю половину месяца.

## **11. Аренда. Применение ФСБУ 25/2018.**

Общество на основании договоров аренды нежилого помещения № 721Д от 22.04.2022, а с 01.04.2023 №762Д от 15.03.2023, № 745Д от 18.10.2022, а с 01.10.2023 № 790Д от 18.09.2023 с АО «КОМПЬЮТЕР ТЕХНОЛОДЖИ» арендует нежилые помещения общей площадью 1 176,25 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 32, стр. 4.

Исходя из достаточной уверенности о необходимости заключения договоров аренды, которые основываются на фактах хозяйственной деятельности прошлых периодов и приводят к возникновению экономического стимула для заключения новых договоров аренды, а также при отсутствии намерения в прекращении деятельности, Общество единовременно признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде составляет 9,86% (статистические данные Банка России).

Исходя из произведенного расчета Право пользования активом (далее – ППА) отражено в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме 105 611 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, 75 480 тыс. руб. на 31.12.2022 и 45 348 тыс. руб. по состоянию 31.12.2023.

Обязательство по аренде (далее ОА) отражено по строкам 1450 и 1550 в делении на долгосрочные и краткосрочные в суммах 76 095 тыс. руб. и 26 576 тыс. руб. соответственно на 31.12.2021, 46 739 тыс. руб. и 29 357 тыс. руб. соответственно на 31.12.2022 и 14 501 тыс. руб. и 32 237 тыс. руб. соответственно на 31.12.2023.

Процентный расход за 2022 год рассчитан в сумме 8 545 тыс. руб., за 2023 год в сумме 5 925 тыс. руб. Данные показатель отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2330.

## **12. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

На основании п. 49 ФСБУ 6/2020 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

## **13. Операции со связанными сторонами.**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами для Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТОП КЕЙС» (далее – ГК ТОП КЕЙС) - участник со 100% доли в уставном капитале;
- Бахтин Анатолий Владимирович - бенефициарный владелец Общества (косвенное владение через подконтрольное лицо 55,9%).

Заработная плата управленческого персонала (генеральный директор, исполнительный директор, технический директор, директор по коммуникациям, заместитель генерального директора по производственным вопросам, заместитель генерального директора по проектам цифровизации, советник генерального директора, руководитель департамента программного обеспечения, главный бухгалтер) за 2023 год 120356 тыс. руб., за 2022 год составила 211548 тыс. руб.; 2021 год - 221904 тыс. руб.; взносы во внебюджетные фонды за 2023 год 1279 тыс. руб., за 2022 г. 1418 тыс. руб., за 2021 год – 1196 тыс. руб.

Займы, выданные управленческому персоналу (в т. ч. Проценты по займам) представлены в Таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Год	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2023	16 027	0	210	16 237	0	0
2022	0	0	16 027	0	16 027	0

В 2023–2023 гг. ГК ТОП КЕЙС оказывало Обществу услуги по подбору персонала и подготовке и подаче заявки на участие в электронных торгах (счет 60), Общество оказывало услуги субаренды нежилого помещения ГК ТОП КЕЙС (счет 62). Показатели за 2022–2023 гг. представлены в Таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб., без НДС)

Год	Счет	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2023	60	0	0	1 359	1 359	0	0
	62	0	0	355	355	0	0
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 714</b>	<b>1 714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2022	60	0	479	7 394	6915	0	0
	62	0	0	455	455	0	0
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>0</b>	<b>479</b>	<b>7 849</b>	<b>7 370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 14. Влияние геополитической ситуации.

В связи с обострением геополитической ситуации Общество сообщает:

Основными заказчиками Общества являются органы государственной власти города Москвы, крупные организации с государственным участием, а также федеральные учреждения. При этом Общество формирует стратегию развития, ориентируясь на инициативы в области IT технологий, принятые

Правительством РФ. В том числе предусмотренные пп. 1.1 п. 2 и п. 2.2 ст. 427, п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ, а также Указом Президента РФ от 02.03.2022.

Общество планируют продолжить участие в государственном заказе в рамках 44-ФЗ и 223-ФЗ. В настоящее время в работе имеется ряд крупных контрактов длительного жизненного цикла, которые подразумевают поэтапную оплату работ, что позволяет направлять часть выручки на перспективную разработку программного обеспечения. Общество в 2024 году планирует принять участие в ряде конкурсов для заключения контрактов со сроком исполнения от 2-х лет, что также будет способствовать финансовой стабильности.

В настоящее время Общество полностью обеспечено средствами труда (компьютерной и иной необходимой техникой) и в достаточной степени обладает трудовыми ресурсами для непрерывной работы.

В связи с вышеизложенным полагаем, что Общество обеспечено всеми необходимыми средствами и ресурсами для ведения непрерывной деятельности в течение обозримого будущего (12 месяцев). Руководство намерено предпринимать все возможные действия для нивелирования возникших рисков, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости Общества и ведения его непрерывной деятельности.

#### **15. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, обстоятельств, событий, способных оказывать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Следующие риски могут потенциально оказать влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества:

- отраслевые риски в настоящее время минимальны в связи с активной поддержкой государством ИТ отрасли и ее приоритетным положением в РФ;
- рыночные риски связаны с колебанием рыночных процентных ставок, цен и ценовых индексов, курсов иностранных валют. Указанные риски могут оказывать влияние на финансовое состояние Общества в случае необходимости привлечения сторонних кредитов и займов. Привлечение заемных средств в таком случае будет планироваться с учетом более выгодной процентной ставки кредита/займа на весь период времени действия договора до момента погашения. У Общества на 31.12.2023 отсутствует иностранная валюта на балансе, следовательно изменения курса иностранных валют не влияет на финансовые показатели Общества;

- кредитные риски, связанные с неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении/ненадлежащем исполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, не оказывают влияние на финансовые показатели Общества в связи с отсутствием выданных кредитов и займов на 31.12.2023. Риски по текущей дебиторской задолженности Общества (ОАО «РЖД» и ООО «Цифровые сервисы») на 31.12.2023 отсутствуют в связи с погашением задолженности на текущую дату;

- риски ликвидности, связанные с трудностями при исполнении обязательств Общества по погашению кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным займам минимальны, т. к. Общество ежедневно контролирует движение денежных средств, оперативно принимает меры по устранению возможных краткосрочных кассовых разрывов, при этом поступления денежных средств от заказчиков осуществляются регулярно согласно календарным планам;

- налоговые риски, связанные с изменением налогового законодательства, вариативности интерпретации норм законодательства, возможны. Однако, Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, что позволяет минимизировать налоговые риски;

- правовые риски, связанные с валютным регулированием, возможны, при этом Общество ежедневно контролирует исполнение по данным операциям. Риски, связанные с таможенным регулированием, не оказывают влияния на финансовое состояние Общества в связи с отсутствием экспортно-импортных операций;

- репутационные риски, связанные с уменьшением количества заказчиков вследствие несоблюдения сроков выполнения работ, оказания услуг, минимальны, в связи с наличием высококвалифицированного персонала, высоким уровнем контроля качества предоставляемых услуг, выполненными работ.

Генеральный директор  
28 февраля 2024 г.



Р. Ю. Маркин