

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**за 2023 год**

## 1. Общие сведения

**Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТауКонсалт»**

**Сокращенное наименование: ООО «ТауКонсалт»**

**Юридический адрес ООО «ТауКонсалт» (далее – «Общество»):**

Местонахождение: 630112, г.Новосибирск, ул. Фрунзе, Д.242, 12 этаж

Тел.: 383-335-84-63

ИНН 5406353310

Адрес электронной почты: [invoice@movavi.com](mailto:invoice@movavi.com)

**Почтовый адрес:** 630112, г.Новосибирск, ул. Фрунзе. Д.242, 12 этаж

**Деятельность Общества:**

**Код ОКВЭД 62.0 001** - разработка программного обеспечения и консультирование в этой области

Основные решения Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности (в том числе распределение чистой прибыли):

Решением годового общего собрания участников Общества от 28 марта 2023 г. была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год.

01.07. 2023г. обществом было принято решение чистую прибыль по итогам 2021 финансового года, в сумме 117647058 рублей 00 копеек (Сто семнадцать миллионов шестьсот сорок семь тысяч пятьдесят восемь рублей 00 коп.) Общества после уплаты налогов за 2021г. направить на выплату дивидендов.

**Управление осуществляется:**

Генеральным директором, действующим на основании Устава

## 2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2021г. №2021/01-12, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34Н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организация приняла решение о применении форм Бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2019года с учетом изменений, предусмотренных п.2 Приказа Минфина от 19.04.2019г. № 61н О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 2 ИЮЛЯ 2010 Г. N 66Н "О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ"

**Основные положения учетной политики**

1. Материально-производственные запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер, номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Для оценки всех запасов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

## 2. Основные средства

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

Для вновь приобретаемых компьютерной техники единицей учета являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, принт-сервер, клавиатура, «мышь», флэш-диск, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки, коммутатор, переносной жесткий диск, подставка под системный блок и другие аналогичные устройства.

1. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

2. Учет арендуемых основных средств.

Переход на учет арендуемых основных средств по ФСБУ 25/2018 организация осуществила с 2022г. упрощенным способом, предусмотренным пунктом 50 ФСБУ 25/2018. 1.

## 3. Нематериальные активы

Критерии, которым должен соответствовать объект для принятия к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее – «НМА»), определяются в соответствии с Правилами бухгалтерского учета нематериальных активов, действующими на дату начала применения Учетной политики или внесения в нее соответствующих изменений.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций

4. Учет доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*

Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

*Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

5. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

## 6. Связанные стороны

Связанными сторонами являются: Movavi Software Inc (Golden Software Inc), Movavi Software Limited и бенефициарные владельцы.

В отчетном периоде с указанными организациями осуществлялись операции по лицензионным договорам, согласно которым Общество получало роялти:

Организация	Дебиторская задолженность на 01.01.2023г руб.	Предоставлено	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. Руб.
Movavi Software Inc		68824546,09	68824546,09	
Movavi Software Limited	19304887,25	2063543011,39	1892411339,78	190436558,86

Бенефициарными владельцами являются: Павлишин Сергей Анатольевич доля участия 50%. , Симоненко Наталья Петровна доля участия 50%.

ООО «ТауКонсалт» арендовало имущество у Симоненко Н.П.

Бенефициарные владельцы	Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. руб.	Предоставлено	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. руб.
Симоненко Н.П.	309141,00	897153	1206294,00	

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу составило 22570 тыс. руб., страховые взносы 437 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Состав основного управленческого состава:

Генеральный директор  
Финансовый директор  
Директор по маркетингу

## 7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, классифицированы следующим образом:

### *Финансовые риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности у Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск падения курсов валют.

Падение курсов валют может отрицательно повлиять размер выручки Общества, так как основная выручка – валютная.

### *Правовые риски*

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

#### *Налоговые риски*

Общество имеет ряд льгот по налогам, изменение налогового законодательства (отмена льгот, изменение ставок) негативно скажется на деятельности организации.

#### *Страновые риски*

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. На момент подписания отчетности имеются следующие факторы, свидетельствующие о возможном углублении негативных влияний на экономическое положение страны в целом и для Общества:

санкции в отношении российского государственного долга;

санкции в сфере торговли, которые нацелены на то, чтобы лишить такие секторы российской промышленности, как оборонно-промышленный комплекс (ОПК), самолетостроение и судостроение, важнейших технологических элементов;

эмбарго на поставки в Россию товаров и технологий, которые используются в авиационном и космическом секторах;

санкции в отношении российских банков;

и т.п.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России ужесточает монетарную политику.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

#### *Иные риски*

Одним из факторов риска в деятельности организации является также распространение коронавируса.

Распространение коронавируса и связанные с этим режимы карантина не значительно сказались на производственной деятельности организации. Ослабление рубля привело к росту выручки и положительным курсовым разницам. Руководство смогло оперативно перевести

сотрудников на удаленный режим работы. В связи с этим было замечено повышение производительности труда.

Масштаб итогового влияния и будущих последствий предсказать в данный момент затруднительно.

#### *События после отчетной даты*

События после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

### **8. Расчет налога на прибыль**

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 527286 тыс. руб. В налоговой декларации признана налоговая база в сумме 532407 тыс. руб.

*Информация о постоянных налоговых обязательства/активах и отложенных налогах за 2023 год*

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	527286	3%	15819	Условный расход по налогу на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	532407	3%	(15972)	Текущий налог за отчетный год
Отложенный налог на прибыль				
Чистая прибыль			527286	

Отложенные налоговые обязательства и активы в 2023 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 3 % балансовым методом.

Организация приняла решение с 01.01.2019г. вести учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом.

### **9. Денежные средства**

Состав денежных средств:

Вид денежных средств	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Расчетные счета	35793	4415	67056
Переводы в пути	162816	189176	71102
Специальные счета	62	6	149
Валютные счета			
Касса (денежные документы)	14	6	6

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2023 г.

- USD (доллар США) -89,6883 руб.

- Евро – 99,1919 руб.

Китайский юань – 12,5762 руб.

### **10. Прочие доходы и расходы:**

#### **2022год**

Прочие доходы:

- курсовые разницы

- отклонения курса продажи валюты от курса ЦБ РФ –

164248 тыс. руб.

7004 тыс. руб.

- проценты по займам	653 тыс. руб.
- продажа имущества	3125 тыс. руб.
- доходы от продажи доли участия	4339 тыс.руб.
- прочие доходы	1024 тыс. руб.

Прочие расходы:	
- расходы, связанные с о списанием НМА –	2198 тыс. руб.
- курсовые разницы	137018 тыс. руб.
- отклонения курса продажи валюты от курса ЦБ –	26402 тыс. руб.
- прочие расходы (проведение мероприятий и др.) –	1463 тыс. руб.
- расходы на услуги банков –	5479 тыс.руб.
- расходы связанные с продажей ОС	69 тыс. руб.

## 2023год

Прочие доходы:	
- курсовые разницы	148439 тыс. руб.
- отклонения курса продажи валюты от курса ЦБ РФ –	512 тыс. руб.
- проценты по займам	5927 тыс. руб.
- продажа имущества, НМА 215032 тыс.руб.	
- прочие доходы	43 тыс. руб.

Прочие расходы:	
- расходы, связанные с о списанием НМА –	24646 тыс. руб.
- курсовые разницы	59671 тыс. руб.
- отклонения курса продажи валюты от курса ЦБ –	6364 тыс. руб.
- прочие расходы (проведение мероприятий и др.) –	235 тыс. руб.
- расходы на услуги банков –	5551 тыс.руб.

## 11. Выручка

### 2022

реализация прав на ПО –	819761 тыс. руб.
маркетинговые услуги –	116 тыс. руб.
услуги восстановления загрузки –	7280 тыс. руб.
магазин эффектов	27 тыс.руб.

### 2023

реализация прав на ПО –	253590 тыс. руб.
маркетинговые услуги –	166672 тыс. руб.
услуги восстановления загрузки –	9051 тыс. руб.
разработка, доработка ПО	347261 тыс.руб.

### Выплата дивидендов

В 2023 г. выплачены дивиденды в размере 100000 тыс. руб., удержан налог 17647 тыс. руб.

Генеральный директор

Дата: 14.03.2024г.



Дягилев Д.В.