

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "Ай-Ти Технологии" за 2023 год.
(табличные пояснения)**

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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
				заграты за период	слисано 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:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель Богданов Анатолий Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	2 450	-	(2 450)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	1 341	-	(1 341)	-
ППА Помещение по адресу г.Москва ул.Котляковская, д.5	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	1 109	-	(1 109)	-
ППА Помещение по адресу г.Москва ул.Котляковская, д.3	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	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	-	-

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	накопленная коррек- тировка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка			
		за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	на конец периода	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-



Богданов Анатолий
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Борданов Анатолий Вячеславович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	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	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	51 242	(655)	26 068	-	(32 728)	-	(8)	-	-	-	-	44 582	(647)
	5530	за 2022г.	268 106	-	40 446	-	(257 310)	-	-	-	-	-	-	51 242	(655)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	17 671	-	4 683	-	(15 083)	-	-	-	-	-	-	7 272	-
	5531	за 2022г.	232 884	-	7 847	-	(223 059)	-	-	-	-	-	-	17 671	-
	5512	за 2023г.	33 281	(647)	17 351	-	(17 355)	-	-	-	-	-	-	33 277	(647)
	5532	за 2022г.	34 454	-	32 599	-	(33 772)	-	-	-	-	-	-	33 281	(647)
	5513	за 2023г.	289	(8)	4 034	-	(289)	-	(8)	-	-	-	-	4 034	-
Прочая	5533	за 2022г.	769	-	-	-	(479)	-	-	-	-	-	-	290	(8)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	51 242	(655)	26 068	-	(32 728)	-	(8)	-	X	-	-	44 582	(647)
	5520	за 2022г.	268 106	-	40 446	-	(257 310)	-	-	-	X	-	-	51 242	(655)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	5540	-	-	967	312	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	959	312	-	-
прочая	5543	-	-	8	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	246 500	-	-	(200 000)	-	-	-	46 500
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочный компонент финансовой аренды	5555	за 2023г.	1 859	-	-	-	-	(842)	X	X	1 017
	5575	за 2022г.	-	1 859	-	-	-	-	X	X	1 859
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	112 891	1 780	11 754	(86 321)	-	-	-	-	40 105
	5560	за 2022г.	84 778	107 847	4 966	(84 153)	-	-	-	-	113 438
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	188	1 659	-	(188)	-	-	-	-	1 659
	5581	за 2022г.	53 969	188	-	(53 969)	-	-	-	-	188
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 679	120	-	(705)	-	-	-	-	1 095
	5583	за 2022г.	2 415	596	-	(1 333)	-	-	-	-	1 678
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	110 925	-	11 754	(85 396)	-	-	-	-	37 283
	5585	за 2022г.	28 269	106 500	4 950	(28 794)	-	-	-	-	110 925
прочая	5566	за 2023г.	100	1	-	(32)	-	-	-	-	68
	5586	за 2022г.	125	32	-	(57)	-	-	-	-	100
Краткосрочный компонент финансовой аренды	5567	за 2023г.	547	-	-	(547)	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	531	16	-	-	-	X	X	547
Итого	5550	за 2023г.	112 891	1 780	11 754	(86 321)	-	X	-	-	40 105
	5570	за 2022г.	84 778	107 847	4 966	(84 153)	-	X	-	-	113 438

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 _____
 Богданов Анатолий Вячеславович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	15	13
Расходы на оплату труда	5620	4 067	4 893
Отчисления на социальные нужды	5630	1 225	1 465
Амортизация	5640	474	-
Прочие затраты	5650	992	1 217
Итого по элементам	5660	6 773	7 588
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	218 270	296 668
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 043	304 256

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



Руководитель **Богданов Анатолий Вячеславович**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г. * МОСКВА

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	84	422	(435)	-	72



Богданов Анатолий
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 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	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	90 000
	5811	-	-	-



Богданов Анатолий
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ай-Ти Технологии»
за 2023 год.
(ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)**

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Ай-Ти Технологии»
Юридический адрес	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 5
Фактический адрес	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 5
ИНН/КПП	7724883473/772401001
ОГРН	1137746634277
ОКВЭД	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Среднесписочная численность работников	В 2023 г. - 3 чел. В 2022 г. – 2 чел.
Размер Уставного капитала	14 000,00 руб. (Четырнадцать тысяч рублей 00 копеек) Доли в уставном капитале оплачены полностью денежными средствами
Генеральный директор ООО «Ай-Ти Технологии»	Богданов А.В.
Главный бухгалтер ООО «Ай-Ти Технологии»	Лаврова Г.М.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Организация имеет обособленное подразделение не выделенное на отдельный баланс и не имеющее отдельный расчетный счет:

Обособленное подразделение ООО «Ай-Ти Технологии» по адресу: 142701, Московская область, г.о. Ленинский, д Дыдылдино, пр-д Проектируемый № 5077, зд. 6, к. 2, помещ. 1/7.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Общества.

Порядок контроля за хозяйственными операциями осуществляет Генеральный директор Общества. Контроль за хозяйственными операциями включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Ай-Ти Технологии» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ДОХОДАХ И РАСХОДАХ, ФИНАНСОВОМ РЕЗУЛЬТАТЕ

Основные виды текущей деятельности организации в 2023 году:

Реализация покупных товаров (оборудования) для предприятий розничной торговли и промышленных предприятий.

Выручка от реализации по данному виду деятельности, составила –241 888 тыс. руб., без НДС.

ИТОГО выручка от реализации по основным видам текущей деятельности за 2023 год составила – 241 888 тыс. руб., без НДС.

ООО «Ай-Ти Технологии» имеет действующие договоры в валюте (USD, CNY).

Валюта	Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2023	Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2022
CNY (Юань)	12,5762 руб.	9,8949 руб.
USD (Доллар США)	89,6883 руб.	70,3375 руб.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по договорам в валюте отражены в Отчете о финансовых результатах.

Финансовая деятельность в 2022 году:

Поступления от займов составили 106 500 тыс. руб.

Погашены, ранее полученные займы на сумму 28 000 тыс. руб.

Погашены проценты по займам на сумму 794 тыс. руб.

Срок погашения займов – 2,3-й квартал 2023г.

Финансовая деятельность в 2023 году:

Поступления от займов составили 200 000 тыс. руб.

Погашены, ранее полученные займы на сумму 233 000 тыс. руб.

Погашены проценты по займам на сумму 864 тыс. руб.

Срок погашения займов – 2,3-й квартал 2024г.

Информация о движении отдельных активов, обязательств и расходах отражена в Приложениях к Бухгалтерскому балансу за 2023 год.

Финансовый результат деятельности ООО «Ай-Ти Технологии» за 2023 год:

Валовая прибыль составила – 23 618 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила – 16 845 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила – 15 356 тыс. руб.

Налог на прибыль составил – 3 080 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного года составила – 12 282 тыс. руб.

О деловой активности ООО «Ай-Ти Технологии» свидетельствуют следующие данные:

- наличие договоров на импортные поставки, подтверждающие качество выпускаемой продукции (работ, услуг) и широту рынков сбыта.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Ай-Ти Технологии» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- **При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности**, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (чистая прибыль (убыток), валовой объем реализации (без НДС), валюта баланса, собственный капитал) отчетности Общества за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

- **материально-производственные запасы**, используемые при выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд и не предназначенные для продажи, учитываются в составе материалов по фактической себестоимости;

- **списание материально-производственных запасов** в производство и ином выбытии (реализации), производится по ФИФО.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов и товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- **лимит признания активов**, имеющих признаки основных средств не более 100 000 рублей за единицу.

- **объекты основных средств** (в т.ч. инвестиционная недвижимость) оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом/распоряжением руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- **порядок признания выручки:** существует 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 организации; 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.

- **порядок признания коммерческих расходов:** расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

- расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (**расходы будущих периодов**), 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.

- **учет займов и кредитов** ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Начисление процентов по полученным и выданным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п. 19 ПБУ 4/99).

Проценты по заемным средствам учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

- **активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:** пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

- **критерий существенности:** существенной признается ошибка, если она изменяет любую статью бухгалтерской отчетности на сумму более чем на 10% от валюты баланса периода, к которому эта ошибка относится (была совершена).

- **расчеты по налогу на прибыль:** признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, за исключением случаев, когда они связаны с одним объектом учёта (например ФСБУ 25/2018).

- **арендные обязательства и ППА** - Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает в 2022 году.

Срок полезного использования ППА определяется на основании срока договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если переход права собственности на предмет аренды к арендатору предусмотрен договором, то срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Если в текущем году нет полученных займов и кредитов от не взаимозависимых лиц, то ставка дисконтирования устанавливается на основании Статистического бюллетеня Банка России, в таблицах о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Данные о ставке берутся из последнего опубликованного бюллетеня на момент формирования/корректировки ППА/Обязательства по аренде.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора аренды.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Переход на применение ФСБУ 6/2020 Общество осуществляет упрощенным способом - единовременная корректировка (01.01.2022 г.) балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

Организация применяет стандарт по учету капвложений (ФСБУ 26/2020) перспективно.

Переход на применение ФСБУ 25/2018 Общество осуществляет упрощенным способом - признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

При этом фактическая стоимость ППА равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается. Если на момент перехода есть арендные платежи, уплаченные за периоды пользования имуществом после начала применения ФСБУ 25/2018, то такие сумму также включаются в стоимость ППА.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Внесение изменений в учётную политику:

В 2023 году в учетную политику Общества вносились изменения с началом применения новых ФСБУ:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Влияние обязательных к применению с 2023 г. ФСБУ на бухгалтерскую отчетность Общества в силу специфики деятельности незначительно.

Существенные ошибки

Существенных ошибок в 2023 не выявлено

4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (в тыс. руб.)

Величина Уставного капитала на начало отчетного года	14
Нераспределенная прибыль на начало отчетного года	2 538
Чистая прибыль отчетного года	12 282
Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	0
Распределение дивидендов в отчетном году	0
Величина Уставного капитала на конец отчетного года	14
Остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года	14 820

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

5.1. На балансе компании числятся основные средства
(строка 1150 Бухгалтерского баланса)

- Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Пересмотра и изменений элементов амортизации в Обществе не было;
- Не амортизируемых основных средств (включая ППА) в Обществе нет;
- Переоценка ОС (включая ППА) в Обществе не проводится;
- Обесценения ОС (включая ППА), капитальных вложений нет.

- Основных средств, капитальных вложений в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату в Обществе нет;
- авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией, в связи с осуществлением капитальных вложений – на 31.12.2022 и 31.12.2023 в Обществе нет;
- В качестве ППА признаны:

1. Договор аренды офисного помещения по адресу: г.Москва, ул.Котляковская, д.5, кабинет 401 – Обязательство и ППА признаны в сумме 1 341 тыс.руб. ;

Сумма процентов, начисленных в 2023 году – 91 тыс. руб.

Коммунальные платежи по условиям договора включаются в состав арендной платы и отдельно не выставляются.

2. 07.06.2023 года Договор аренды складского помещения по адресу: г.Москва, ул.Котляковская, д.3, стр. 1, часть комнаты №33 был расторгнут. Прекращены арендные обязательства на сумму 1 109 тыс. руб. Выбыло ППА на сумму 139 тыс.руб. Сумма процентов, начисленных в 2023 году – 176 тыс. руб.

- Основание и порядок расчета процентной ставки – так как у Общества в 2023 году отсутствовали займы и кредиты, полученные от не взаимозависимых лиц, то ставка дисконтирования рассчитана исходя из информации в Статистическом бюллетене Банка России (таблицы о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям);
- Затраты, связанные с улучшением предметов аренды в 2023 году не производились;
- Ограничений использования предмета аренды, обусловленных договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет;
- Затрат арендатора, понесенных в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2023 году не производилось.

5.2. Расходы, связанные с реализацией
(строка 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)

	тыс.руб.	
	2022г.	2023г.
Себестоимость продаж:	296 668	218 270
в том числе:		
Стоимость товара	296 668	218 270
Коммерческие расходы:	7 588	6 773
Оплата труда, включая оценочные обязательства	4 893	4 056
Страховые взносы, включая оценочные обязательства	1 465	1 217
Сертификация	332	489
Аренда имущества здания и помещения	654	677
Аудиторские услуги	173	158

Услуги по обработке груза	12	92
Прочие расходы	59	84

5.3. Проценты к уплате
(строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к уплате	тыс.руб.	
	2022г.	2023г.
Проценты по кредитам и займам	4 966	6 722

Прочие доходы/расходы	тыс.руб.	
	2022г.	2023г.
Положительные курсовые разницы, В т.ч.	0	6 623
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		6 623
Отрицательные курсовые разницы, В т.ч.	21 849	0
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	21 849	0

5.4. Дебиторская задолженность менее 12 месяцев:
(строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность (обороты) в таблице 5.1 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»).

5.5. Кредиторская задолженность:
(строка 1520 и 1451 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность (обороты) в таблице 5.3 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»), кроме оборотов по договорам займов и кредитам – они представлены в полных суммах.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2022-2023 гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	тыс.руб.	
	2022г.	2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	3 245	15 356
Условный расход по налогу на прибыль (Ставка налога на прибыль – 20%)	(649)	(3330)
Условный доход по налогу на прибыль (Ставка налога на прибыль – 20%)	-	259
Постоянный налоговый доход (ПНР)	(15)	3

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	9	(339)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	131	333
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(664)	(3 074)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах) Изменение ОНА/ОНО за отчетный период (131-9)	122	6
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(786)	(3 080)

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства в виде резерва по отпускам на 31.12.2023 составили 72 тыс. руб.

8. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Быстрое распространение коронавирусной инфекции не оказало существенное влияние на сектор, в котором Общество осуществляет свою деятельность.

В 2023г. торговля в розничной сети не прерывалась, что позволило обеспечить стабильное функционирование Общества и выполнение обязательств перед поставщиками и сотрудниками.

В 2022 году произошли серьезные изменения в экономике РФ, связанные с внешнеполитическими событиями, в том числе, с введением внешних экономических санкций. Указанные события привели к непрогнозируемому росту курсов валют, существенным ограничениям в банковской сфере, сферах инвестиций, технологий, информационных технологий и др. Данные факторы повлияли на стратегические планы закупок наших основных клиентов, что привело к снижению уровня отгрузок Обществом.

Руководством Общества предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, принятые Правительством Российской Федерации.

В Обществе предпринят ряд мер по поддержанию запланированного уровня продаж:

- ежедневный контроль за дебиторской задолженностью покупателей;
- сокращение текущих расходов и др.

Общество сохраняет сотрудников и продолжает начислять и выплачивать заработную плату.

9. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г., организация не подлежит обязательному аудиту.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, нет.

Дивиденды за 2023 год не объявлялись и не выплачивались.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

11. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2023 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась

Существующие и потенциальные иски против Общества- отсутствуют

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

Информация по сегментам - Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет ПБУ 12/2010.

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.

(тыс. руб.)

Показатели	На	На
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Депозиты до востребования	-	-
Беспроцентные депозиты	-	-
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	-	-
Аккредитивы	-	-

Генеральный директор ООО «Ай-Ти Технологии»



Богданов А.В.
27 марта 2024 г.