

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО
«МОНТ»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общества с ограниченной ответственностью «МОНТ» (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой. свидетельство №001.267.188 от 25 января 2002г., ОГРН 1027739331014.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая программным обеспечением (ОКВЭД 2 - 46.51.2).

Обществом 2023 году осуществлялась оптовая торговля программным обеспечением в товарной упаковке и неисключительными правами на программное обеспечение по лицензионным договорам, перепродажа услуг, оказываемых вендорами, а также оказание услуг по поддержке программного обеспечения.

Юридический адрес: Российская Федерация, 123557, г. Москва, ул. Пресненский вал, дом 14, этаж 10, помещение 1, комната 13.

По состоянию на 31.12.2023г. в состав Общества входят 9 обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

№	Обособленные подразделения ООО "МОНТ", город	КПП	Дата постановки на учет
1	Брянск	325745001	08.10.2018
2	Екатеринбург	668545001	12.05.2020
3	Волгоград	344445001	11.11.2020
4	Краснодар	231245001	26.02.2021
5	Ростов на Дону	616445001	25.02.2021
6	Самара	631645001	14.05.2021
7	Владивосток	254345001	31.05.2021
8	Новосибирск	540545001	16.08.2021
9	Санкт-Петербург	784045001	16.08.2021

Единственным участником ООО «МОНТ» является Общество с ограниченной ответственностью «ВИН» (100% доля).

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества составляет 60 000 рублей. Изменений размера Уставного капитала Общества в 2023 году не проводилось.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор - Москалёв Д.В. (избран Решением единственного участника №01/21 от 14.01.2021г.).

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер - Матасова О.В. (Приказ №14 от 10.01.2018.).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2023 году – 274 человек, в 2022 году – 295 человек, в 2021 году – 431 человек.

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

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных производственных фондов, которые отражены с учетом переоценки, активов, по

которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2. Учет активов и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют:

Официальные курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

2.4. Учет основных средств

Формирование информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При переходе на ФСБУ 6/2020 использовался альтернативный способ.

В целях обеспечения сохранности объектов основных средств в Обществе учет ведется по месту нахождения объекта и лицам, отвечающим за их сохранность.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств):

Подраздел (группа) основных средств	Срок полезного использования, мес
Машины и оборудование (в части вычислительной техники и оргтехники)	25-37
Средства транспортные (в части автомобильного транспорта)	61
Инвентарь производственный и хозяйственный (в части мебели и прочих принадлежностей)	61

Начисление амортизации объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Отдельные части одного объекта основных средств могут быть учтены в качестве самостоятельных инвентарных объектов, если сроки их полезного использования существенно отличаются от сроков полезного использования объекта основного средства. Под существенным отличием сроков полезного использования отдельных частей одного объекта для целей определения возможности их учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов понимается их отличие не менее чем на три года. Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются менее чем на три года, то

указанный объект со всеми составными частями принимается к учету как один инвентарный объект и срок полезного использования по нему определяется как наибольший из сроков, установленных для его составных частей.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей по бухгалтерскому учету на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» (аналитика «ОС менее лимита»). Эти активы полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В бухгалтерском учете обеспечивается количественный учет этих средств.

2.5. Учет материально-производственных запасов

Общество реализует программные продукты, которые подразделяются на следующие группы:

- товары;
- неисключительные лицензии на программное обеспечение (далее – ПО).

Общество оказывает собственными силами и перепродает услуги, оказываемые сторонними организациями, которые связаны с технической поддержкой программных продуктов. Неисключительные лицензии и услуги, оказываемые сторонними организациями, не относятся к товарам, однако они учитываются также на счете 41 «Товары на складе» в разрезе соответствующих аналитик.

Товарами для перепродажи признаются компьютерное оборудование и коробочные версии программных продуктов в торговой упаковке, состоящие из дистрибутива с программным продуктом, лицензионного соглашения и сертификата подлинности.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины;
- транспортные расходы по доставке товаров до выпуска в свободное обращение (при импорте товара), если они не включены в цену товаров;
- прочие расходы, связанные с приобретением товаров.

Товары учитываются на субсчете 41.01 «Товары на складах». Единицей учета товаров является номенклатурная единица.

В покупную стоимость товара не включаются и учитываются на счете 44.01 «Расходы на продажу» следующие расходы:

- транспортно-заготовительные расходы (кроме расходов, произведенных до выпуска в свободное обращение при импорте товаров);
- вознаграждения, уплачиваемые таможенным брокерам.

Данные расходы учитываются на счете 44.01 «Расходы на продажу» по элементу «Издержки обращения, подлежащие распределению» и списываются в себестоимость реализованных товаров (Дт 90.2) пропорционально стоимости тех реализованных товаров, к которым они относятся.

Материалы и товары для продажи при выбытии учитываются по методу ФИФО.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в разрезе каждой единицы производственного запаса.

2.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся займы, выданные другим организациям на возмездной основе, а также паи и акции дочерних компаний.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается

сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором контрагенту.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в составе прочих расходов.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется Обществом в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

2.7. Формирование расходов на продажу

Расходы относятся к косвенным расходам и учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются на уменьшение выручки от реализации продукции.

2.8. Учет выручки от продажи

Выручка от продажи товара и услуг признается по моменту перехода права собственности на отгруженный товар к покупателю и предъявления ему расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В случае продажи товара по посредническим договорам (комиссии или поручения) в бухгалтерском учете Общества выручка от продажи товара отражается в момент перехода права собственности на продукцию конечному покупателю (на основании отчета комиссионера).

2.9. Формирование резервов и обязательств

Резервы сомнительных долгов

Резервы сомнительных долгов создаются в разрезе каждого сомнительного долга. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - резерв не создается;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на судебные расходы;
- оценочное обязательство на оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство на оплату премий работникам.

Порядок формирования оценочных обязательств на оплату отпусков работникам

Общество производит расчет оценочного обязательства по каждому работнику. Размер оценочного обязательства на конец отчетного периода рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Обк} = \text{Обн} + \text{Обт} - \text{Отп},$$

где:

Обк – сумма оценочного обязательства на конец отчетного периода;

Обн – сумма оценочного обязательства на начало отчетного периода;

Обт – сумма оценочного обязательства, признанного в отчетном периоде;

Отп – сумма погашенного оценочного обязательства в текущем периоде.

Оценочное обязательство рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование. Тариф страховых взносов – размер страховых взносов на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

Расчет суммы оценочного обязательства на оплату отпуска, признаваемого в текущем периоде, производится ежемесячно:

$$\text{РезервОтп} = (\text{РОТ} + \text{ВСС}) \times \text{Пр},$$

где

РОТ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

ВСС - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

Пр - ежемесячный процент от РОТ, используемый для расчета признаваемого оценочного обязательства.

По итогам отчетного года сумма оценочного обязательства на оплату отпусков уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средней суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на обязательное социальное страхование. На конец отчетного года производится инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпуска. Фактический остаток неиспользованного обязательства сравнивается с суммой обязательства, рассчитанного исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного года. Разница между фактическим остатком оценочного обязательства и расчетной суммой на конец года отражается в бухгалтерском учете.

Порядок формирования оценочных обязательств на оплату премий работникам

Общество производит расчет отчислений в резервы по годовым премиям по организации в целом на основании Положения по премированию Общества.

Отчисления в резерв на премии производится за отчетный период $\text{РезГП} = (\text{РОТ} + \text{ВСС}) \times \text{Пр}$, где

РОТ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий отчетный период;

ВСС - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

Пр - процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв по премиям работникам (Пр) определяется в Смете-расчете как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату премии по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство на оплату премий работникам рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, сроком погашения не более 3-х месяцев.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в налоговом учете.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице №2.

По состоянию на 31.12.2023г. в составе основных средств учитываются собственные основные средства.

В соответствие с ФСБУ 25/2020 в строке 1150 «Основные средства» также отражаются арендованные активы, в качестве которых выступает стоимостная оценка права пользования активом (ППА).

3.2. Запасы

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость материально-производственных запасов за минусом резерва под их обесценение.

По состоянию на 31.12.2023г. по результатам теста на обесценение создан резерв под обесценение ТМЦ в сумме 231 341 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице №4.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице №3.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности раскрыта в таблице №5.

Дебиторская задолженность, краткосрочная в т.ч.:	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
задолженность покупателей заказчиков	10 885 492	5 561 878	5 635 271
задолженность по авансам выданным	389 891	555 018	427 322
прочая дебиторская задолженность	561 038	494 310	424 132
Итого	11 836 421	6 611 206	6 486 725

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	1 337 054	783 890	953 600
Переводы в пути	6 624	-	-
Депозиты	798 900	1 314 000	301 000
Итого	2 142 578	2 097 890	1 254 600

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные указаны за минусом НДС за отчетный период.

3.6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов

<i>Прочие оборотные активы</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>
Денежные документы	844	189	137
Расходы будущих периодов	763 432	948 521	768 357
Итого	764 276	948 710	768 494

3.7. Капитал и резервы

В течение отчетного периода размер уставного капитала не менялся.

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 60 000 руб.

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Уставный капитал	60	60	30
Нераспределенная прибыль	3 263 055	3 257 640	2 717 227
Чистые активы	3 263 115	3 257 700	2 717 257

3.8. Кредиты и займы полученные

У Общества открыты кредитные линии в банке «Газпромбанк» (АО) с лимитом 600 000 тыс. руб., в банке ПАО Банк «ФК Открытие» с лимитом 300 000 тыс. руб.

По состоянию на начало и конец отчетного периода у Общества отсутствует задолженность по кредиту.

Общая сумма полученных кредитных средств в 2023г. составила 1 200 000 тыс.руб., сумма погашенных кредитных средств составила 1 200 000 тыс.руб., сумма выплаченных процентов составила 6 449 тыс.руб. Дополнительные затраты, связанные с получением кредита, отсутствуют.

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» отражаются суммы обязательств по аренде в приведенной стоимости без учета НДС со сроком погашения более года и менее года соответственно.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.

<i>Кредиторская задолженность, в т.ч.:</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>
задолженность поставщикам и подрядчикам	12 751 408	8 529 044	7 630 609
задолженность по авансам полученным	284 239	379 618	175 779
налоги и сборы	447 553	39 941	321 806
прочая кредиторская задолженность	593 885	76 938	5 572
Итого	14 077 085	9 025 540	8 133 766

По состоянию на 31.12.2023г. вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС, за исключением статьи баланса «Задолженность по авансам полученным».

3.10. Налоги

Налог на прибыль

В 2023 году Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 1 277 886 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль составила 1 344 073 тыс. руб. Расчет налогооблагаемой прибыли:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма</i>
Прибыль до налогообложения	1 277 886
Отложенный налог на прибыль	82 143
Изменение временных налогооблагаемых разниц	-
Налоговая база	1 773 070
Текущий налог на прибыль	354 614

Налог к уплате в бюджет уменьшен на сумму налога, выплаченного Обществом за пределами РФ и подлежащего зачету в РФ, в размере 38 111 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Наличие разниц обусловлено различием между бухгалтерским и налоговым учетом расходов на списание ТМЦ, оценочных резервов под обесценение финансовых вложений, прочих расходов, не учитываемых для налогообложения, курсовых разниц по расчетам в у.е. и расходов прошлых налоговых периодов, различием между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств и резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

3.11. Оценочные обязательства

Состав оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода раскрыто в таблице 7.

На отчетную дату в бухгалтерской отчетности признаны изменения оценочных обязательства, возникшее в связи с созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Оценочные обязательства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резервы по отпускам и премиям	152 139	116 310	83 643
Резерв под судебные издержки	2 300	5 219	-
ИТОГО	154 439	121 529	83 643

3.12. Условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

3.13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована от продажи продукции, работ и услуг по видам:

Показатель	2023	2022
Выручка без НДС, в т.ч.	35 466 240	25 162 472
Лицензии	28 399 488	20 423 344
Программное обеспечение на материальных носителях и товары	6 001 106	3 237 346
Услуги	961 720	1 444 399
Собственные услуги	103 926	57 384

3.14. Себестоимость продаж, коммерческие расходы

Показатель	2023	2022
Себестоимость продаж, в т.ч.	32 305 124	23 217 839
Лицензии	26 143 230	19 093 727
Программное обеспечение на материальных носителях и товары	5 257 196	2 868 234
Услуги	904 698	1 255 878
Коммерческие расходы, в т.ч.	1 817 043	1 750 735
Заработная плата	733 047	837 794
Страховые взносы	177 844	184 506
Амортизация	107 591	97 698
Материальные затраты	24 747	29 870
Прочее	773 814	600 867

3.15. Прочие доходы и прочие расходы

Показатель	2023 (сумма вкл. НДС)	2022 (сумма вкл. НДС)
Прочие доходы	1 251 098	2 714 595
Реализация прочего имущества (работ, услуг)	-	25
Реализация основных средств	158	1 085
Курсовые разницы	295 998	1 116 369
Прочее	954 942	684 851
Компенсация по продвижению товаров	-	912 265
Прочие расходы	1 365 644	2 267 190
Реализация прочего имущества (работ, услуг)	2	-
Реализация основных средств	66	1 085
Курсовые разницы	295 224	1 257 212
Прочее	649 642	507 355

Показатель	2023 (сумма вкл. НДС)	2022 (сумма вкл. НДС)
Резервы по сомнительным долгам	420 710	501 538

3.16. Связанные стороны

Сведения о конечном бенефициаре Общества

Конечным бенефициаром ООО «МОНТ» является Москалев Д.В.

Связанные стороны

Для Общества связанными сторонами являются аффилированные лица, которые имеют общих с Обществом конечных бенефициаров.

№п/п	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Группа связанности
1	ООО «ВИН»	123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом № 14, этаж 4, помещение 1, комната 3	Учредитель, 100%
2	ООО «МОНТ Северо-запад»	РОССИЯ, 191119, Санкт-Петербург г, Воронежская ул, дом 5, литер А, помещение 27-Н, офис 221	Общий учредитель
3	ООО «МОНТ трейд»	РОССИЯ, 108811, Г.Москва, вн.тер. г. Поселение Московский, км Киевское Шоссе 22-Й (п Московский), двлд. 4, стр. 2, блок/этаж/офис Г/2/375Г, бокс R2/B2/204	Общий учредитель
4	ООО «МОНТ ТЕХНОЛОГИИ»	РОССИЯ, 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом 14, этаж 4, помещение I, комната 13	Общий конечный бенефициар, 55%
5	ООО «Монт Дистрибуция»	Беларусь, 220030 г.Минск, ул. Зыбицкая, 2, оф. 310	Общий учредитель
6	ООО «МОНТ»	Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Ибрагимова, 115А	Общий учредитель
7	Mont GmbH	Bahnhofstr. 1, Бад-Киссинген, 97688, Германия	Общий конечный бенефициар
8	MONTDISTI Limited	Griva Digeni, 132, KANIKA SILVER HOUSE 2, SHOP 2, 3101, Limassol, Cyprus	Общий конечный бенефициар
9	M-CLOUD PLATFORM LIMITED	EAST GATE OFFICES, SCHOOL STREET, MSIDA MSD 1613, MALTA	Дочерняя компания, 100%
10	Москалев Д.В.	г.Москва	Конечный бенефициар, Генеральный директор ООО «МОНТ»
11	ООО «ТИМАКС»	РОССИЯ, 123557, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Пресненский Вал, д. 14, помещ. 1/4	Общий конечный бенефициар
12	ИП Москалев Тимофей Дмитриевич	г. Москва	Родственник

В отчетном периоде между аффилированными лицами осуществлялись следующие операции:

Продажа товаров:

Контрагент	Продажи, тыс.руб.
ООО «МОНТ трейд»	401
ООО «Монт Дистрибуция», Минск	36 649
ООО «МОНТ», Бишкек	5 959
Итого	43 009

Приобретение товаров и услуг:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Mont GmbH	9 314
MONTDISTI Limited	474 619
ООО «МОНТ Северо-запад»	287
ООО «МОНТ трейд»	98
ООО «МОНТ ТЕХНОЛОГИИ»	254 651
ООО «Монт Дистрибуция», Минск	301
ООО «ТИМАКС»	123 364
Итого	862 634

Аренда недвижимости:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
ИП Москалев Д.В.	8 516

Займы выданные, погашенные

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
ИП Москалев Тимофей Дмитриевич	4 500

Проценты по займам выданным:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
ИП Москалев Тимофей Дмитриевич	83

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
ООО «МОНТ Северо-запад»	132 822
ООО «МОНТ трейд»	291
ООО «Монт Дистрибуция», Минск	18 376
ООО «МОНТ», Бишкек	181
M-CLOUD PLATFORM LIMITED	276 478
Итого	428 148

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Mont GmbH	304
ООО «МОНТ ТЕХНОЛОГИИ»	76 884
ООО «ТИМАКС»	5 751
ООО «МОНТ трейд»	4
ООО «Монт Дистрибуция», Минск	25
ООО «МОНТ Северо-запад»	10 195
Итого	93 163

В течение отчетного периода на основании Решений единственного участника – ООО «ВИН» начислены дивиденды на общую сумму 1 000 000 тыс. руб., выплачено 900 000 тыс. руб. Задолженность по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2023 составила 100 000 тыс. руб.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не производилось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общество относит к основному управленческому персоналу отдел «Администрация» из штатного расписания. Размер выплат определен трудовыми контрактами.

<i>Показатель</i>	<i>Величина выплат в 2023</i>	<i>Величина выплат в 2022</i>	<i>Величина выплат в 2021</i>
-------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Показатель	Величина выплат в 2023	Величина выплат в 2022	Величина выплат в 2021
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	34 069	27 772	33 602
Заработная плата, вкл. премии	27 740	21 742	27 108
Оплата отпусков	1 065	1 589	1 327
Страховые взносы	5 264	4 441	5 167
Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	Не производились	Не производились	Не производились
Справочно: кол-во чел.	4 чел	4 чел	4 чел

3.17. Обеспечения обязательств и платежей

Информация о полученных обеспечениях раскрыта в таблице 8.

3.18. Риски хозяйственной деятельности

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Наименование риска	Вероятность наступления
Финансовые	
Рыночный	умеренная
Кредитный	умеренная
Ликвидности	низкая
Правовые	низкая
Страновые и региональные	умеренная
Репутационные	низкая

3.19. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

3.20. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества положительные и значительно превышают размер уставного капитала.

Санкционные ограничения, введенные США, ЕС и другими странами в связи с проведением специальной военной операции, затронули предоставление программных продуктов в адрес приобретателей на территории России. В 2023 году Общество продолжало работать в условиях ограничений недружественных стран, которые привели к приостановке работы с несколькими иностранными поставщиками.

Руководством Общества было принято решение направить все силы на активное заключение дистрибуторских контрактов с российскими производителями программного обеспечения, что привело к росту выручки Общества по отношению к выручке 2022 года.

Санкционная политика недружественных стран в настоящий момент не расценивается Обществом как событие, препятствующее непрерывности деятельности Общества, по причине переориентации на импортозамещение.

Руководство Общества выносило свою оценку непрерывности деятельности на основании данных бухгалтерской отчетности за 2023 год, данных проекта бюджета Общества на 2024 год, информации о текущей и плановой рентабельности продаж, графиках погашения дебиторской и кредиторской задолженностей Общества.

Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2023 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной

деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

3.21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

25 марта 2024г.



Д.В. Москалёв