

**Общество с ограниченной ответственностью
«Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих», сокращенное наименование ООО «ЦТП Комплект», (далее по тексту Общество) зарегистрировано 19.12.2018 г.

ОГРН: 5187746014143.

ИНН 7728455599.

По состоянию на 31.12.2023 г. учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс» (размер доли 90%);

- Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич (размер доли 10%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 18 пом. XLIV ком 5.06.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

На 31.12.2023 г. основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «ЦТП Комплект» является ИТ-организацией, имеет документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 14.02.2023 г.

Номер решения о государственной аккредитации: АО-20230201-12005019039-3.

Номер в реестре аккредитованных организаций: 34314.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Дзидзигури Давид Бичикоевич.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

6 человек в 2023 г.;

3 человека в 2022 г.;

3 человека в 2021 г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

По всем объектам основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и до даты его выбытия.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В случае если ликвидационная стоимость стала больше или равна балансовой (остаточной) стоимости основного средства амортизация не начисляется.

Информацию о ликвидационной стоимости предоставляют соответствующие производственные подразделения Общества на момент принятия к учету.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется (на дату ввода в эксплуатацию) на основании рекомендаций соответствующих производственных подразделений Общества, с учетом требований.

Обществом производится пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования и ликвидационной стоимости) и проверка на обесценение основных средств на основании информации, предоставленной соответствующими подразделениями не реже 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Переоценка объектов основных средств не производится.

4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов (долгосрочные);
- долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев).

5. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н» (далее ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

Оценка запасов, отпущенных в производство (отгруженных покупателю, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Данные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, 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.

В составе расходов будущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (лицензии на использование программного обеспечения), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов на счете

97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение принятого Обществом срока.

8. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

10. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

11. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

- краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;
- в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату предстоящих отпусков работников;
- Прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Сумма оценочного резерва по судебным делам определяется на отчетную дату по судебным делам, вероятность принятия решений не в пользу Общества оценивается как достаточно высокая.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

13. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

14. Отложенные налоги

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического

поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) = Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль + ПНР – ПНД + Изменение ОНА – Изменение ОНО.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г.

В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 % в 2022 - 2024 годах. Указанная налоговая ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК, не менее 70 % составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Таким образом, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, Общество признает ОНА и ОНО, используя ставку налога на прибыль 0% для отчетного (налогового) периода 2023 год.

При этом в налоговом учете продолжают числиться накопленные ранее убытки за 2019-2021 гг. Сумма, соответствующая 20% от величины убытка, отражена в бухгалтерском учете в качестве отложенного налогового актива на счете 09 в 2023 г. и может быть учтена Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором организация, например,

утратит право на применение ставки 0% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Таким образом, сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», равное 20% от суммы неперенесенного убытка, будет числиться в учете Общества до момента полного его зачета.

15. Учет при получении имущества в аренду

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, сроком действия до 12 месяцев (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По тем договорам, по которым Обществом принято решение не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) на основании первичного документа (акта об оказании услуг, УПД).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Внеоборотные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование вида актива	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Презентационный видеоролик	0	0	67
Торговый знак	29	34	39
Расходы на создание Цифровой торговой площадки по реализации комплектующих IComplect 2	4 555	4 525	935
Итого:	4 584	4 559	1 041

В связи с процессом создания собственной площадки электронной коммерции (Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2), в составе нематериальных активов отражены расходы на ее создание, которые Общество понесло в 2021 - 2023 гг.

06.07.2023 г. было получено свидетельство о государственной регистрации программы ЭВМ «Цифровая торговая площадка по купле-продаже запасных частей» № 2023666720. Однако, в связи с принятым решением о необходимости ее усовершенствования и доработки, она не была принята к учету в качестве объекта НМА. Поскольку указанная электронная площадка не была доведена до состояния, в котором пригодна для использования в качестве НМА, по состоянию на 31.12.2023 г. она продолжает числиться в составе капитальных вложений на счете 08.05.

В составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в бухгалтерском балансе отражен отложенный налог на прибыль по убыткам прошлых лет, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

2. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений не производилось.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. В течение 2023 г. величина уставного капитала не изменилась. По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2023 г. составила 5 243 тыс. руб. Данная величина отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

В отчетном периоде (2023 г.) основных средств не приобреталось.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность, итого:	6 691	27	1 945
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 677	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	27	1 945

Учитывая то, что по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность, итого:	1 593	4 053	848
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2 282	209
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44	147	631
Задолженность перед бюджетом	1 549	1 624	8

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

6. Кредиты и займы

В 2019 г. Обществом был заключен договор займа № 2 от 27.02.2019 г. с ООО «ИФК СЭТ». По состоянию на 31.12.2023 г. сумма задолженности по данному договору составляет 14 021 тыс. руб. и отражена в строке 1510 бухгалтерского баланса. По данному договору проценты не начисляются.

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Доходы (выручка от оказания услуг), итого:	32 572	6 379
Расходы, итого:	(29 074)	(4 493)
Расходы на оплату труда	(24 016)	(2 709)
Страховые взносы	(1 816)	(816)
Аренда помещения	(1 241)	(298)
Прочие расходы	(2 001)	(670)

8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, итог:	310	(36)	35	(35)
Проценты к получению по остаткам на р/сч	310	-	35	-
Расходы на услуги банков	-	(21)	-	(22)
Прочие расходы	-	(15)	-	(13)

9. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г.

По итогам отчетного (налогового) периода Общество выполнило условие о том, что в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ, не менее 70% составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

Вид доходов	Год 2023	
	Сумма выручки без НДС	Доля
ИТ услуги (льгота)	23 570 124,96	71,68%
ИТ услуги (без льготы)	9 002 333,33	27,38%
Проценты по остаткам на р/сч	310 220,59	0,94%
Итого:	32 882 678,88	100,00%

В результате изменения ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств была пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. При этом сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», равное 20% от суммы неперенесенного убытка (2019-2021 гг.), будет числиться до момента полного зачета убытка или утраты права на зачет убытка и может быть учтена Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором организация утратит право на применение ставки 0% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

По итогам работы в 2023 г. по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 3 772 тыс. руб.

Пересчет по ставке 0% ОНА/ОНО (37) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 3 735 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Обществом на счете по учету резервов предстоящих расходов было отражено оценочное обязательство по оплате отпусков работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 118 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. в сумме 220 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. в сумме 4 тыс. руб. (стр. 1540 бухгалтерского баланса).

Оценочные обязательства на оплату отпусков создается ежемесячно по каждому работнику Общества исходя из количества дней отпуска за каждый отработанный месяц, среднего заработка данного сотрудника и суммы страховых взносов на данный заработок.

Размер оценочного обязательства уточняется раз в год - по состоянию на 31 декабря.

11. Залоги, гарантии и поручительства

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии и поручительства.

12. Арендованные основные средства

Общество получило в субаренду офисное помещение 59,28 кв. м. сроком на 11 месяцев по адресу 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, этаж 18, помещение XLIV, комната 5.06. В связи с отсутствием оценочной стоимости арендованного имущества в договоре субаренды, Общество произвело оценку арендованного имущества и отразило ее за балансом путем суммирования арендных платежей за 11 мес. по договору № 12/22-15/1 от 01.07.2023 г.

Общество не имеет достаточной уверенности, в том, что по новому договору аренды будет арендовано то же самое помещение у того же Арендатора. Подтверждением того, что Общество не намерено осуществлять пролонгацию договора аренды является отсутствие вложений в арендованное имущество и отсутствие необходимости аренды имущества после окончания срока договора аренды. Также в договоре аренды, заключенном на 11 месяцев, отсутствует условие о праве арендатора на продление договора.

Таким образом, по условиям договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Общество классифицирует договор аренды помещения у АО «Спецэнерготранс» в качестве краткосрочной аренды и после начала действия ФСБУ 25/2018 продолжает вести учет в упрощенном порядке.

13. Корректировка показателей прошлых периодов

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 г. для обеспечения сопоставления сравнительных показателей за предыдущий отчетный период были внесены следующие изменения.

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс (ошибки округления показателей)

Наименование показателя	номер строки	На 31.12.2022 г.		
		сумма до корректировки	сумма корректировки	сумма после корректировки
Прочие оборотные активы	1260	68	1	69
Итого по разделу V	1500	18 293	1	18 294

Отчет о движении денежных средств (корректировка сравнительных показателей)

Наименование показателя	номер строки	За январь – декабрь 2022 г.		
		сумма до корректировки	сумма корректировки	сумма после корректировки
Текущие операции. Поступления - всего	4110	10 177	(116)	10 061
В т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 568	(116)	8 452
Текущие операции. Платежи - всего	4120	(6 534)	106	(6 428)
В т.ч. прочие платежи	4129	(695)	106	(589)
Текущие операции. Сальдо денежных потоков	4100	3643	(10)	3633
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	13 430	(10)	13 420
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	13 701	(10)	13 691

14. Информация о связанных сторонах

1) ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582.

Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович. ООО «ИФК СЭТ» является учредителем Общества. Размер доли – 90% уставного капитала.

В 2019 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 2 от 27.02.2019 г. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества по данному договору займа составила 14 021 тыс. руб.

2) Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Является учредителем Общества. Размер доли – 10% уставного капитала.

3) АО «Спецэнерготранс», ИНН 7714753877.

Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества.

Генеральным директором АО «Спецэнерготранс» является Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Между компаниями заключены договоры:

- договор субаренды нежилого помещения № 06/22-5/1/1 от 01.08.2022 г. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед АО «Спецэнерготранс» по данному договору отсутствует;

- договор субаренды нежилого помещения № 12/22-15/1 от 01.07.2023 г. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед АО «Спецэнерготранс» по данному договору отсутствует;

- договор возмездного оказания услуг № 10/22-12/1/1 от 01.11.2022 г. Задолженность АО «Спецэнерготранс» перед Обществом по данному договору на 31.12.2023 г. составляет 6 657 тыс. руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса;

- договор купли-продажи № б/н от 01.12.2022 г. Задолженность Общества по данному соглашению в 2023 г. была погашена.

4) ООО «Нановижн групп», ИНН 7728399513. Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества. В 2023 г. между компаниями договоры не заключались.

5) ООО «ТЛК СЭТ», ИНН 7734703289. Входит в группу лиц Общества через Генерального директора. В 2023 г. между компаниями договоры не заключались.

6) ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ», ИНН 9729079608. Входит в группу лиц Общества через генерального директора ООО «ИФК СЭТ». В 2023 г. между компаниями договоры не заключались.

7) ООО «НАНОВИЖН УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ», ИНН 7727388910. Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ» и ООО «НВГ». В 2023 г. между компаниями договоры не заключались.

8) Володин Сергей Вячеславович - конечный бенефициар Общества.

15. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2023 году – 9 766,2 тыс. руб., страховые взносы 593,4 тыс. руб.

Расчеты с учредителями в отчетном периоде и на дату подписания отчетности не производились.

16. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

В 2023 году Общество начало активную деятельность в сфере информационных технологий, а именно деятельность по адаптации, модификации, доработке, обновлению, установке и настройке программ для электронных вычислительных машин (далее - программы для ЭВМ), и баз данных (в том числе их обновлений и исправлений), включая специализированные программы для ЭВМ и базы данных, а также оказание консультационных и экспертных услуг в отношении программно-аппаратных (программно-технических) комплексов, в том числе компьютерного оборудования, вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования, устройств интернета и средств автоматизированного управления технологическим процессом.

Принимая во внимание важность развития отрасли информационных технологий для Российской Федерации и предоставляемые меры государственной поддержки бизнеса в указанной сфере, Общество планирует продолжать получать доходы от деятельности в области информационных технологий.

В 2023 году Обществом получено решение об аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий № АО-20230201-12005019039-3 от 14.02.2023 г.

Кроме того, в 2023 г. Общество продолжило создание собственной электронной торговой площадки. Учитывая данный факт, в будущих периодах Общество планирует получать доходы от купли-продажи запасных частей или реализации прав пользования данной электронной торговой площадки.

На основании имеющихся в настоящее время факторов и обстоятельств, руководство Общества убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

01 апреля 2024 г.



Дзидзигури Д.Б.