
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью
«Система Геткурс»
за 2023 год**

Г. МОСКВА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения и структура предприятия.....	3
2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
Оборотные активы	14
2.7. ЗАПАСЫ	14
2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)	15
2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
2.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
2.13. СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ НА УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	18
2.14. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	18
2.15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	18
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
2.17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.20 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	19
2.21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
2.23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.	21
3.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	21
3.2. Себестоимость продаж.....	21
3.3. Коммерческие расходы.....	22
3.4. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	22
3.5. Прочие доходы и расходы	22
3.6. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ.....	23
3.7. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	24
4. Прочие пояснения	25
4.1. Пояснения к отчету о движении денежных средств	25
4.2. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ	26
4.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
4.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ	27
4.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	27
4.6. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	27
4.7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	28
4.8. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Система Геткурс» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Система Геткурс» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Система Геткурс»
Краткое наименование	ООО «Система Геткурс»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	121205, Москва г, Сколково Инновационного Центра тер, Большой б-р, дом 42, строение 1, помещение 1122, Р.М. 8
ИНН	9731055900
КПП	773101001
Свидетельство о государственной регистрации	1197746675170
Основной вид деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Величина уставного капитала 10 тыс. руб.

Состав участников

Учредители	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %
АО ВИМ Инвестиции - Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Фонд пре-АйПиО 1»	17,12385	17,12385
Брэдли Холл Холдингс Лимитед Bradley Hall Holdings Limited	5,823621	5,823621
Греум Лимитед Greum Limited	11,895619	11,895619
Общество с ограниченной ответственностью «АКОРН»	17,333333	0
Джейнвилл Лимитед Janeville Limited	0	17,333333

Вест Стрит ЕМС Партнерс, СЛП West Street EMS Partners, SLP	6,795134	6,795134
Вест Стрит ЕМС Партнерс Эмплой Фанд, ЛП West Street EMS Partners Employee Fund, LP	3,332507	3,332507
Вест Стрит ЕМС Дукат Партнерс, СЛП West Street EMS Ducat Partners, SLP	9,309796	9,309796
Вест Стрит ЕМС Партнерс Эмплой Оффшор Фанд, ЛП West Street EMS Partners Employee Offshore Fund, LP	1,919473	1,919473
Джэм Хэтвей Кэпитал Инвестментс Лимитед Jam Hathway Capital Investments Limited	1,466667	1,466667
Физические лица	25	25
ИТОГО:	100	100

Органы управления и контроля в Обществе

Структура органов управления и контроля в обществе представлена следующим образом:

Органы управления:

- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Бенефициарный владелец в Обществе отсутствует, все собственники имеют долю меньше 20%.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Михайлов С.В.

Главный бухгалтер Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года Исаева Ю.Ю.

Структура предприятия: Общество обособленных подразделений не имеет.

На данный момент ООО "Система Геткурс" значится учредителем в:

ООО "ИНТЕРНЕТ УНИВЕРСИТЕТ" (г. Москва; 100%; 10 тыс. руб.)

В прошлом организация числилась учредителем в:

ООО "ЦИФРОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (г. Москва; 1%; 100 руб.) - до 04.08.2023.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1.	Дополнительное образование детей и взрослых	№ 041372	Департамент образования и науки города Москвы	16.04.2021	Без срока

Организация имеет шесть зарегистрированных товарных знака:

№ п/п	Наименование	Номер свидетельства	Дата регистрации	Срок действия
1.	GETCOURSE	№ 594094	16.04.2021	23.10.2025
2.	GF	№ 765481	03.07.2020	09.12.2029
3.	ГЕТКУРС	№ 782527	10.11.2020	14.09.2030
4.	GETFUNNELS	№ 811882	20.05.2021	09.12.2029
5.	GETMONEY	№ 948208	09.06.2023	08.09.2032
6.	ГЕТМАНИ	№ 948210	09.06.2023	08.09.2032

Численность сотрудников Общества, чел.:

Численность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Среднесписочная	430	333	214

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского учета возлагается руководителем на главного бухгалтера. Главному бухгалтеру подчиняется соответствующее структурное подразделение (бухгалтерия) Общества.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования:

- Товарные знаки - 10 лет
- Видеоролики, обучающие контентны – 5 лет
- Образовательная лицензия – 10 лет

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности

(п. 22 ПБУ 14/2007). По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение нематериальных активов не выявлено.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По **строке 1110** «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

тыс. руб.				
№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Нематериальные активы, всего	25 545	23 089	12 589
1	в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	0	438	955

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признавало в 2023 году объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете исходя из предполагаемого срока, в течение которого актив будет использован.

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

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС, определяется комиссией по приему ОС, назначенной приказом руководителя при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным методом на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Здания - 10 лет;

Оборудование офисное - 2- 7 лет;

Машины и оборудования (кроме офисного) - 3-7 лет;

В связи с началом применения Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, в бухгалтерской отчетности Общества, начиная с которой применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. По всем группам основных средств переоценка производится ежегодно.

На конец отчётного периода элементы амортизации объектов ОС после проверки на соответствие условиям их использования не корректировались.

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	На конец года
1	Офисное оборудование	2023	4 185	2 606	2 097	228	145	4 972
		2022	3 274	2 976	1 633	593	160	4 185

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	На конец года
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	231		36			194
		2022		255	24			231
3	Другие виды основных средств	2023	17 811	174	2 954			15 030
		2022		20 152	2 341			17 811

Наличие и движение прав пользования активами отражены в таблице:

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	На конец года
1	Здания	2023	113 076	230	14 212	3 679	3 679	100 351
		2022		126 765	13 690			113 076

ПО СТРОКЕ 11502 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» отражаются остатки по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» - не введенные в эксплуатацию основные средства.

(тыс. руб.)

№	Группа основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Офисное оборудование	0	0	186

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые

ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество произведет оценку возмещаемой суммы актива. По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение основных средств не выявлено

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 1 до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи.

2.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- прочее

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных

организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуются оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение финансовых вложений не выявлено, резервы не создавались.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Финансовые вложения:	380 000	0
1	Взнос в УК ООО «Интернет Университет»	180 000	0
2	Вклад в имущество ООО «Интернет Университет»	200 000	0
3	Взнос в УК ООО «Цифровые Инвестиции»	0	0

2.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. В соответствии с Указом Президента РФ № 83 от 02.03.22 и ФЗ от 26.03.2022 №67-ФЗ п. 14 ст.2 были приняты меры, направленные на установление до 31.12.2024 для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.

2.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Затраты, произведенные Обществом 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 бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» в том случае, если они имеют долгосрочный характер, и включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

(тыс.руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Списано	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права пользования:				
программные продукты	70 384	650	(13 199)	57 835
лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	177	2 882	(553)	2 506
Итого	70 561	3 532	(13 752)	60 341

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.7. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней стоимости. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены товарно-материальные ценности:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Прочие материалы	2 145	0	8
2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	0	42
3	Тара и тарные материалы	3	0	0
	Итого	2 148	0	50

2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены расчёты с покупателями и заказчиками, авансы выданные и прочие дебиторы:

тыс. руб.

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 445	10 713	15 275
1.2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	13 478	14 278	58
1.3.	Расчеты по налогам и сборам	1 102	45	
1.4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	595	990	450
1.5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	4	0	0
1.6.	Расчеты с подотчетными лицами	207	389	365
1.7.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 395	10 567	5 215
	Итого:	52 226	36 982	21 363

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены приобретенные права по договорам уступки права требования.

тыс. руб.

№	Виды финансовых вложений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.1	Приобретенные права по договорам уступки права требования	3 615	0	0
	Итого:	3 615	0	0

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков: денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте: для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме,

которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Счета открыты в следующих банках: ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», ВТБ (ПАО), ООО «Банк Точка», АО «Тинькофф Банк», Ф ТОЧКА БАНК КИВИ БАНК (АО), АО "АЛЬФА-БАНК", Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК".

Курс на:

31.12.2022: USD – 70,3375; EURO – 75,6553; CNY – 98,9492

31.12.2023: USD – 89,6883; EURO – 99,1919; CNY – 12,5762

№	Денежные средства	Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Рублевые счета	Тыс. руб	388 251	154 936	4 755
2	Валютные счета	Тыс. руб	12 862	9 986	0
	USD	Тыс. долларов	103	103	0
	EURO	Тыс. евро	36	36	0
	CNY	Тыс. юаней	6	6	0
3	Депозитные счета	Тыс. руб	1 337 378	199 000	60 500
4	Переводы в пути	Тыс. руб.	633 728	86 747	1 762
5	Прочие специальные счета (в валюте)	Тыс. руб.	39 304	0	0
	CNY	Тыс. юаней	3 125	0	0
6	Депозитные счета (в валюте)	Тыс. руб.	42 002	0	0
	CNY	Тыс. юаней	3 340	0	0

2.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Они 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 бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» в том случае, если они имеют краткосрочный характер включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

(тыс.руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Списано	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Программные продукты	167	648	(611)	204
Домен	25	88	(62)	51
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	7 279	16 840	(13 658)	10 461
Итого	7 471	17 576	(14 331)	10 716

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

2.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала организации.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	10	10	10

2.13. СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ НА УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Отсутствуют объекты учета.

2.14. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Переоценка внеоборотных активов не проводилась.

2.15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По строке 1370 отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Нераспределенная прибыль	2 146 262	336 338	80 812

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. В соответствии с Указом Президента РФ № 83 от 02.03.22 и ФЗ от 26.03.2022 №67-ФЗ п. 14 ст.2 были приняты меры, направленные на установление до

31.12.2024 для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.

2.17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заёмные средства в Обществе отсутствуют.

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства в Обществе отсутствуют.

2.19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены Арендные обязательства.

(тыс. руб.)

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ППА Здание: административное, назначение: нежилое, 4-этажное, общей площадью 868,5	114 552	122 876	0
2	ППА Столярный переулок	0	643	0
	Итого:	114 552	123 519	0

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.20 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1510 Заёмные средства в Обществе отсутствуют.

2.21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде (раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме). В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам составила:

(тыс. руб.)

№	Кредитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 149	50 087	17 347
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 682	845	762
3	Расчеты по налогам и сборам	2 769	1 668	14 360

№	Кредитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	1 933
5	Расчеты с подотчетными лицами	0	57	0
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	745 513	184 888	0
	Итого	783 113	237 545	34 402

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена без начисленного НДС от суммы авансов полученных.

(тыс. руб.)

№	Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	Суммы НДС, исчисленные с авансов полученных	145	303	89

2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства созданные в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток оценочных обязательств на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Резерв на оплату отпусков	64 392	26 746	0
	Итого	64 392	26 746	0

2.23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1550 бухгалтерского баланса отражены Арендные обязательства.

(тыс. руб.)

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ППА по адресу г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», Большой бул.	664	1	0
	Итого:	664	1	

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость (п. 3 ПБУ 9/99).

Информация по строке 2110 «Выручка» к отчету о финансовых результатах:

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2023	2022
Неисключительная лицензия на ПО для ЭВМ Геткурс 2.0	1 489 336	1 238 723
Get-модуль	3 335 762	352 318
Агентское вознаграждение	16 024	6 734
Итого	4 841 122	1 597 775

3.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация по строке 2120 «Себестоимость продаж» к отчету о финансовых результатах:

Структура себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Материальные затраты	6 041	8 019
2	Амортизация	23 466	19 513
3	Расходы на оплату труда	1 167 442	640 998
4	Отчисления на социальное страхование	42 871	29 200
5	Прочие затраты	1 854 853	531 486
	Итого расходов	3 094 673	1 229 216

3.3. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

По строке 2210 Коммерческие расходы в Обществе представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Прочие затраты	2 344	0
	Итого расходов	2 344	0

3.4. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

По строке 2220 Управленческие расходы в Обществе не выделяются.

Учет управленческих расходов: В текущем отчетном периоде мы приняли методологию, согласно которой управленческие расходы не выделяются. Это решение основано на характере нашей деятельности, где большинство затрат связано с прямым сервисным обслуживанием клиентов.

Обоснование подхода: Управленческие расходы, такие как административные затраты, затраты на управление и общие офисные расходы, интегрированы в нашу общую структуру затрат, поскольку они тесно связаны с созданием и распространением наших программных продуктов. Мы считаем, что такой подход обеспечивает более точное отражение наших операционных затрат.

Влияние на финансовую отчетность: не выделяя управленческие расходы отдельно, мы стремимся показать более интегрированную картину затрат нашей деятельности. Это может привести к тому, что валовая прибыль и операционная прибыль отражаются на более высоком уровне, отражая общую эффективность нашей бизнес-модели.

Сравнение с отраслевыми стандартами: Наш подход может отличаться от некоторых традиционных методов, где управленческие и производственные расходы часто выделяются отдельно. Однако, учитывая специфику онлайн-обучения и значительные накладные расходы, связанные с технологиями и контентом, мы полагаем, что наш метод учета обеспечивает адекватное представление нашей деятельности.

Наша учетная политика направлена на обеспечение прозрачности и понимания экономической сущности нашей деятельности, позволяя заинтересованным сторонам получить полное представление о финансовом состоянии и операционной эффективности нашей компании.

3.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и другие операции.

По строкам 2320, 2340 отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

(тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Положительные курсовые разницы	84 351	32 277
2	Проценты от депозитов, займов	60 731	4 422
3	Доходы, связанные с реализацией основных средств	75	
4	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	688
5	Прочие внереализационные доходы	4 165	7 047
	Итого	149 726	44 434

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, услуги банка, а также иные расходы организации.

По строкам 2330, 2350 отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

(тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Проценты к уплате	(13 485)	(14 212)
2	Расходы, связанные с реализацией основных средств	(83)	(0)
3	Убытки прошлых лет	(778)	(109)
4	Отрицательные курсовые разницы	(9 714)	(35 758)
5	Услуги банка	(1 680)	(1 355)
6	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(2 335)	
7	Прочие косвенные расходы	(4 165)	(3 459)
8	Прочие внереализационные расходы	(54 011)	(20 729)
	Итого	(86 251)	(75 622)

Прочие доходы и расходы в отчёте о финансовых результатах показываются развернуто, в т.ч. положительные/отрицательные курсовые разницы.

3.6. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

В 2023 году Общество внесло следующие изменения в связи с обнаружением ошибки по отражению Внеоборотных и Оборотных активов с целью сопоставимости данных по следующим строкам бухгалтерского баланса:

(тыс.руб)

№	Наименование строки	Сальдо на 31.12.22 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.22 (после пересчета)	Сальдо на 31.12.21 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.21 (после пересчета)
1	1190 Прочие внеоборотные активы	0	70 561	0	537
2	1260 Прочие оборотные активы	78 033	7 472	10 745	10 208

В 2023 году Общество реклассифицировало расходы на услуги банков, отразив в составе себестоимости, в связи с чем внесло следующие изменения в целях обеспечения сопоставимости данных по следующим строкам отчета о финансовых результатах:

(тыс.руб.)

№	Наименование строки	Сальдо на 31.12.22 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.22 (после пересчета)
	2120 Себестоимость продаж	1 073 644	1 229 216
	2350 Прочие расходы	216 982	61 410
	23502 Расходы на услуги банков	156 926	1 355

(тыс.руб.)

№	Наименование строки	Сальдо на 31.12.22 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.22 (после пересчета)
	2100 Валовая прибыль (убыток)	524 131	368 559
	2200 Прибыль (убыток) от продаж	524 131	368 559

3.7. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 809 924	335 526

Начисление дивидендов

Дивиденды за 2022 и 2023 гг. не начислялись.

За 2021 год начислены дивиденды в сумме 473 957 тыс. руб. на основании протоколов:

СД №8 от 15.0.2021–124 978 тыс.руб.

СД №10 от 01.04.2021 – 143 462 тыс.руб.

СД №12 от 19.04.2021 – 5 517 тыс.руб.

СД №16 от 01.07.2021 - 50 000 тыс.руб.

ОСУ №21 от 01.10.2021 - 150 000 тыс.руб., дивиденды выплачены в 2021- 2022 гг.

4. Прочие пояснения

4.1. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Косвенный налог НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражается свернуто в составе прочих платежей по текущим операциям.

В денежных потоках платежей по текущим операциям, кроме сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражены также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2015 N 07-04-18/01)

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2018 N 07-04-09/2355)

По строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражено поступление:

(тыс. руб.)

Статьи	За 2023 год	За 2022 год
Проценты полученные за размещение денежных средств на депозитном счете	61 272	5 025
Прочие поступления по текущей деятельности	680	407
Итого	61 952	5 432

По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражено перечисление:

(тыс. руб.)

Статьи	За 2023 год	За 2022 год
Выдача денежных средств в подотчет	12 689	5 459
Комиссия банка	1 680	1 355
Прочие расходы по текущей деятельности	34 878	4 355
НДС	327	3 026
Итого	49 574	19 715

По строке 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражено перечисление:

(тыс. руб.)

Статьи	За 2023 год	За 2022 год
Арендные обязательства	27 393	0
Итого	27 393	0

4.2. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 5 процентов.

4.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило основному управленческому персоналу (Генеральному директору, Директору по продажам, Директору по персоналу, Директору по продукту, Финансовому директору, Руководителю проекта ГетПэй, Директору по маркетингу) следующие вознаграждения:

(тыс. руб.)

	2023 год			2022 год		
	Вознагр ажение	НДФЛ	Страх. взносы	Вознагр ажение	НДФЛ	Страх. взносы
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	266 813	39 324	1 553	91 388	13 205	930

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

В составе инвестиционных операций по строке 4220 ОДДС отражен перечисленный вклад в имущество дочерней компании ООО «Интернет Университет».

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРНЕТ УНИВЕРСИТЕТ»
Краткое наименование	ООО "ИНТЕРНЕТ УНИВЕРСИТЕТ"
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	115191, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, пер Духовской, дом 17, этаж 2 ПОМ 1 ОФ 212А
ИНН	7726407960
КПП	772601001
Свидетельство о государственной регистрации	1177746829292
Основной вид деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

4.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

«Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. В соответствии с Указом Президента РФ № 83 от 02.03.22 и ФЗ от 26.03.2022 №67-ФЗ п. 14 ст.2 были приняты меры, направленные на установление до 31.12.2024 для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.

Общество входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и соответствует всем критериям для применения налоговых льгот:

- среднесписочная численность составляет более 7 человек;
- имеет государственную аккредитацию в области информационных технологий;
- доля доходов от разработки и продажи собственного программного обеспечения составляет не менее 70% в общем объеме полученных доходов.

(тыс. руб.)

Выручка	За 2023 год
Выручка с НДС 20%	4 807 727
Выручка без НДС	33 395
Итого	4 841 122

4.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности Общества, отсутствуют. Общество осуществляет свою деятельность с учетом принципа непрерывности деятельности и не планирует ее прекращать.

4.6. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации/ликвидации.

Общество намерено осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (как минимум следующие 12 месяцев) и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

4.7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

4.8. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Счёт 012 Нематериальные активы, полученные в пользование	303	58

В отчетном периоде Общество обеспечений и гарантий не получало.

Материальные ценности в залоге или другом обременении отсутствуют.

Генеральный директор

Михайлов С.В.

27 марта 2024г.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	25 407	(3 825)	7 011	(534)	139	(4 198)	-	-	-	31 884	(7 884)
	5110	за 2022г.	13 363	(1 991)	12 044	-	-	(1 834)	-	-	-	25 407	(3 825)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	10 662	(2 401)	-	(471)	76	(1 281)	-	-	-	10 192	(3 606)
	5111	за 2022г.	6 912	(1 394)	3 750	-	-	(1 006)	-	-	-	10 662	(2 400)
Обучающий контент	5102	за 2023г.	9 477	(346)	6 892	(63)	63	(2 389)	-	-	-	16 305	(2 672)
	5112	за 2022г.	1 183	(40)	8 294	-	-	(306)	-	-	-	9 477	(346)
Товарные знаки	5103	за 2023г.	5 268	(1 078)	119	-	-	(528)	-	-	-	5 387	(1 606)
	5113	за 2022г.	5 268	(557)	-	-	-	(521)	-	-	-	5 268	(1 078)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						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
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	1 506	7 340	-	(7 011)	1 545
	5170	за 2022г.	1 216	12 343	-	(12 044)	1 506
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	1 506	7 340	-	(7 011)	1 545
	5190	за 2022г.	1 216	12 343	-	(12 044)	1 506
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	3 786	(421)	(3 365)	-
	5250	за 2022г.	186	160 907	(10 942)	(150 150)	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	4 610
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 982	-	27 082	-	(35 730)	-	-	-	23 549	343	52 226	-
	5530	за 2022г.	21 363	-	30 028	-	(14 448)	-	-	-	39	-	36 982	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	14 278	-	-	-	(800)	-	-	-	-	-	13 478	-
	5531	за 2022г.	-	-	14 278	-	-	-	-	-	-	-	14 278	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	10 713	-	17 651	-	(6 919)	-	-	-	-	-	21 445	-
	5532	за 2022г.	15 275	-	9 109	-	(13 671)	-	-	-	-	-	10 713	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 991	-	9 431	-	(28 011)	-	-	-	23 549	343	17 303	-
	5533	за 2022г.	6 088	-	6 641	-	(777)	-	-	-	39	-	11 991	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	36 982	-	27 082	-	(35 730)	-	-	X	23 549	343	52 226	-
	5520	за 2022г.	21 363	-	30 028	-	(14 448)	-	-	X	39	-	36 982	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	237 545	682 136	72	(160 534)	-	-	23 549	345	783 113
	5580	за 2022г.	34 402	225 862	1 845	(24 603)	-	-	39	-	237 545
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	50 020	21 196	-	(38 067)	-	-	-	-	33 149
	5581	за 2022г.	17 347	41 145	-	(8 472)	-	-	-	-	50 020
авансы полученные	5562	за 2023г.	845	1 655	-	(818)	-	-	-	-	1 682
	5582	за 2022г.	762	859	-	(776)	-	-	-	-	845
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 735	1 100	2	(68)	-	-	-	-	2 769
	5583	за 2022г.	16 293	(1 048)	1 845	(15 355)	-	-	-	-	1 735
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	14 400	70	(14 470)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	184 945	643 785	-	(107 111)	-	-	23 549	345	745 513
	5586	за 2022г.	-	184 906	-	-	-	-	39	-	184 945
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	237 545	682 136	72	(160 534)	-	X	23 549	345	783 113
	5570	за 2022г.	34 402	225 862	1 845	(24 603)	-	X	39	-	237 545

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	6 041	8 019
Расходы на оплату труда	5620	1 167 442	640 998
Отчисления на социальные нужды	5630	42 871	29 200
Амортизация	5640	23 466	19 513
Прочие затраты	5650	1 854 853	531 486
Итого по элементам	5660	3 094 673	1 229 216
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	3 094 673	1 229 216

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

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	26 746	94 499	(52 869)	(3 983)	64 392

Руководитель _____
(подпись)

Михайлов Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)

27 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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

**Михайлов Сергей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.
