

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт» за 2023 год,
ИНН/КПП 7704659949/773001001.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт»** за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД софт» (далее «Общество») осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения и консультирование в этой области.

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г, наб. Пресненская, д. 12, этаж 40.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 27 августа 2007 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала составляет 1 234 500 000 (Один миллиард двести тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- Акционерное общество «Старт»- доля в уставном капитале Общества составляет 100 %;

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральный директор – Хасуева Петимат Алиевна.

На 31 декабря 2023 года совет директоров и коллегиальный исполнительный орган отсутствуют.

Численность персонала Общества на 31.12.2023 год составила 10 человек, на 31 декабря 2022 года – 11 человек.

1.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в действующей редакции), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается на должность и снимается с должности приказом Генерального директора. Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору, несет ответственность за достоверный учет, своевременное предоставление бухгалтерской отчетности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за отчетный период (квартал, год), составляется Главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Общество применяет

автоматизированную форму бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Корп, 1С Зарплата, Кадры.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки: один раз в год в срок с 01 октября до 31 декабря. В указанные сроки инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов, основные средства.

2.5. Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 0,05 и более процентов от валюты баланса.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на оплату отпусков.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Нормы амортизационных отчислений по основным средствам,

- определяются в соответствии с нормами амортизационных отчислений, принятых Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств в 2023, 2022 и 2021 годах не производилась.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией 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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), а именно: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных, сайты.	10 лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) , а именно: товарный знак, знак обслуживания	10 лет

Срок полезного использования по группам нематериальных активов документально оформляется путем издания соответствующего Приказа.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы сроком пользования не более 12 месяцев, в частности, сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; готовая продукция; товары; незавершенное производство; недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Запасами не признаются финансовые активы; материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе транспортировки, сервисном обслуживании и т.п.

Запасами также не признаются затраты на приобретение, создание активов в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, а также активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, но не удовлетворяющих критерию признания объекта минимальным объектом учета основных средств (стоимостью менее 100 000 рублей), которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на расходы.

Затраты на доставку и приведение указанных активов в состояние, пригодное для их использования, подлежат единовременному признанию в составе расходов по мере их возникновения в том периоде, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются затраты на получение актива, кроме поименованных в п.18 ФСБУ 5/2019.

Прекращение признания запасов (отпуск и списание) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

В организации обеспечивается отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В организации обеспечивается отдельный учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам). При этом прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, списываются на счета затрат вместе с НДС.

Расходы

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные потоки.

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам организации не относятся движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составил
Доллар США 89.6883 рублей;
на 31 декабря 2022 года - Доллар США 70,3375 рублей.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В состав стр. 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023 года включены созданные Обществом Программные продукты.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Группа нематериальных активов	Объекты интеллектуальной собственности: исключительное право на программные продукты, базы данных, корпоративный сайт	Лицензии	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2022г.	9 087	-	9 087
Переоценка нематериальных активов 1 января 2023г.	-	-	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2023г.	9 087	-	9 087
31 декабря 2023г.	9 087	-	9 087
Накопленная амортизация			
Накопленная амортизация 31 декабря 2022г.	(9 087)	-	(9087)
Переоценка накопленной амортизации на 1 января 2023г.	-	-	-
Эффект от изменения сроков полезного использования НМА	-	-	-
Оборот по накопленной амортизации	-	-	-
Накопленная амортизация 31 декабря 2023 г.	(9 087)	-	(9 087)
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-
31 декабря 2022 г.	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	-	-

По состоянию 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов нематериальных активов составила 9 087 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражены по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включены в II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»), исходя из срока использования объектов неисключительных прав.

(тыс. руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2021г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023г.
Права пользования:	8	14	10	12	41	48	5
программные продукты	8	11	10	9	40	45	4
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	-	3	-	3	1	3	1
Итого	8	14	10	12	41	48	5

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств составила 364 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в ходе проведения инвентаризации основных средств был пересмотрен срок полезного использования, в связи с чем был произведен пересчет суммы накопленной амортизации. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года составила 46 тыс. руб.

В течение 2023 года в связи с заключением договора аренды и применением норм ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» было признано право пользования активом в размере 2 321 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Группа основных средств	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Право пользования активом	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2022г.	-	364	-	364
Переоценка основных средств 1 января 2023г.	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2023г.	-	364	-	364
31 декабря 2023г.	-	364	-	364
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация 31 декабря 2022г.	-	(364)	-	(364)
Переоценка накопленной амортизации на 1 января 2023г.	-	-	-	-
Эффект от изменения сроков полезного использования ОС	-	46	-	46
Поступило	-	-	2 321	2 321
Выбыло				
Оборот по накопленной амортизации	-	-	(97)	(97)
Накопленная амортизация 31 декабря 2023 г.	-	(318)	(97)	(415)
Остаточная стоимость	-	-	-	-
31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	46	2 224	2 270

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Пе-риод	На начало года		Изме-нени-я за пери-од						На конец периода	
					поступление		выбыло			Пере-вод из долго- в краткос-роч-ную задол-жен-ность		
			учтен-ная по усло-виям дого-вора	Вели-чина резерва по сомни-тель-ным долгам	в ре-зуль-тате хозяй-ствен-ных опера-ций (сумма долга по сделке, опера-ции)	Причи-таю-щиеся про-центы, штрафы и иные начис-ления	Пога-ше-ние	Спи-сание на финан-совый ре-зультат	восста-новле-ние резерва		Учтен-ная по усло-виям дого-вора	Вели-чина резер-ва по сомни-тель-ным дол-гам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023г.	1 195		12 512		(11 687)				2 020	-
	5530	2022г.	1 565	-	8 410	-	(8 780)	-	-	-	1 195	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023г.	226		7 599		(7 183)				642	-
	5531	2022г.	421	-	4 309	-	(4 504)	-	-	-	226	-
Авансы выданные	5512	2023г.	89		474		(436)				127	
	5532	2022г.	85	-	138	-	(134)	-	-	-	89	-
Прочая (расчеты по налогам и сборам)	5513	2023г.	880		4 439		(4 068)				1 251	
	5533	2022г.	1 059	-	3 963	-	(4 142)	-	-	-	880	-
Итого	5500	2023г.	1 195		12 512		(11 687)				2 020	
	5520	2022г.	1 565	-	8 410	-	(8 780)	-	-	-	1 195	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 642 (тыс. руб.), (31 декабря 2022г.: 226 тыс. руб.) выражена в валюте РФ.

Вся дебиторская задолженность является текущей, задолженности, просроченной по условиям договоров с покупателями, нет.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2022 года также отсутствуют.

В июне 2022 года Общество приобрело долю в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» в размере 100%. В июле 2022 года Общество продало долю в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» в размере 0,01%. По состоянию на 31.12.2023г. Общество владеет 99,99% доли в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» общей стоимостью 1 199 880 тыс. руб.

В 2022 году Общество приобрело Инвестиционные паи паевого инвестиционных фондов общей стоимостью 11 758 тыс. руб.

В 2023 году Общество приобрело Инвестиционные паи паевого инвестиционных фондов общей стоимостью 880 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 11 758 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года составляет 11 989 тыс.руб.

Информация о движении резерва под обесценение за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже в таблице:

(тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.2021г.	Начислено	Восстановл ено	Остаток на 31.12.2022г.	Начислено	Восстано влено	Остаток на 31.12.2023г.
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	11 758	-	11 758	1 076	1 307	11 989

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 года в составе долгосрочных вложений в разделе Внеоборотные активы отражены доли участия в уставных капиталах организаций в сумме 1 199 880 тыс. руб. В составе краткосрочных финансовых вложений в разделе Оборотные активы отражены пай пассивных инвестиционных фондов в сумме 648 тыс. руб..

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 года и предшествующих отчетных периодов:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 636	43 062	41 741
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	30 636	43 062	41 741

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал сформирован Обществом в размере 1 234 500 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года.

(тыс. руб.)

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021г.	34 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	1 200 000	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	1 234 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	1 234 500	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 года составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 года, составил: 0.

В 2023 году, 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по признанным в соответствии с ФСБУ25/1018 обязательствам по договору аренды представлена в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства», исходя из сроков погашения.

Наличие и движение обязательства за отчетный период представлено в таблице:

Сальдо на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Процентные расходы	Сальдо на конец отчетного периода
-	2 321	(107)	71	2 285

Из них по состоянию на 31.12 2023г.:

- долгосрочные обязательства по договору аренды- 1 881 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства по договору аренды – 404 тыс.руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года включает:

	2023г.	2022г.	2021г.
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	32	36	34
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			0
Итого задолженность по налогам и сборам	32	36	34

(тыс. руб.)

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023г.	11 981	3 443		(15 128)		296
	5580	2022г.	367	13 938		(2 324)		11 981
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023г.	11 945	2 024		(13 705)		264
	5581	2022г.	333	12 876		(1 264)		11 945
авансы полученные	5562	2023г.	-	152		(152)		-
	5582	2022г.	-	344		(344)		-
расчеты по налогам и взносам	5563	2023г.	36	1 267		(1 271)		32
	5583	2022г.	34	718		(716)		36
Итого	5550	2023г.	11 981	3 443		(15 128)		296
	5570	2022г.	367	13 938		(2 324)		11 981

(тыс. руб.)

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Из общей суммы резервов:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	283	143	128
Итого	283	143	128

Оценочные обязательства созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что оценочные обязательства в сумме 283 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года будут погашены в первой половине 2024 года.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались в 2023 году.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за отчетный год и сопоставимый период представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс. руб.)			
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль(убыток)
Услуги по разработке и технической поддержке программного обеспечения	6 333	113	6 220
Итого за 2023 год	6 333	113	6 220

(тыс. руб.)			
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по разработке и технической поддержке программного обеспечения	3 591	82	3 509
Итого за 2022 год	3 591	82	3 509

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)		
Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы	-	-
Затраты на оплату труда	3 275	1 165
Отчисления на социальные нужды	988	368
Амортизационные отчисления	97	-
Аренда помещения	529	652
Аудиторские расходы	209	190
Расходы на обслуживание оборудования	-	-
Услуги связи	22	16
Прочие затраты	182	145
Итого управленческие расходы	5 302	2 536

Себестоимость продаж следующими статьями:

(тыс. руб.)		
Себестоимость продаж	2023 г.	2022 г.
Амортизационные отчисления НМА, РБП	47	10
Поддержка ПО	65	72
Итого себестоимость продаж	113	82

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года и за сопоставимый период были получены следующие прочие доходы и понесены прочие расходы, представленные в таблице:

(тыс. руб.)		
Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	577	278
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	1 076	-
Прочие внереализационные расходы	46	-
Итого прочие доходы	1 698	278

(тыс. руб.)		
Прочие расходы	Расходы за 2023г.	Расходы за 2022г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	574	27
Прочие внереализационные расходы	34	249
Проценты по финансовой аренде	71	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	1 308	-
Итого прочие расходы	1 987	276

Прибыль до налогообложения за 2023 год составил 630 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 59 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составил 619 тыс. руб.

Общество не имеет объекта для налогообложения по транспортному налогу.

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году и в сопоставимом периоде Общество не формировало резервы по сомнительным долгам.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отражается следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	630
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(126)
Постоянный налоговый расход (доход)	(115)
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	(455)
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	503
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	293
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(59)
в том числе текущий налог на прибыль	(59)
в том числе отложенный налог на прибыль	(48)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражена следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(10 617)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	2 123
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(50)
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	-
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	2 352
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	893
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(179)
в том числе текущий налог на прибыль	(179)
в том числе отложенный налог на прибыль	-

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2023 года составляет 2 855 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - составляет 2 352 тыс. руб. Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2023 года создан с резерва под обесценение финансовых вложений и обязательства по аренде Отложенное налоговое обязательство создано в виду различий в стоимости основных средств (в том числе права пользования активом)

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества****Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую допускает различные толкования (которые, в частности, могут применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению и подвержено частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2023 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не создавало.

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды

Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.

Руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;

Выручка от разработки и технической поддержки программного обеспечения и консультирование в этой области за 2023 год составила 6 333 тыс. рублей (2022 год- 3 591 тыс. руб.; 2021 год- 4 210 тыс. руб.)

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом, не распределяются по сегментам.

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, управленческим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности;
- 2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество;

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) - риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных; сбоем в работе компьютерной техники;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима хранения документов и информации

При появлении возможности количественной оценки выше приведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Акционерное общество "СТАРТ"	121059, Г.Москва, ул.Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40	Участие в уставном капитале	100%	-
2.	Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 20	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком.40,41,42	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4.	Общество с ограниченной ответственностью "ДАЙМОНД ХОЛЛ"	129090, г. Москва, проспект Олимпийский, д. 14, ком. 22, этаж 1	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
5.	ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ "МОДЕРН"	107564, , г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 38, стр.. 2, этаж/офис 3/319	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-
	Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО СБ ФАБРИКА КРЕДИТНЫХ ПРОДУКТОВ"	121059, г.Москва, , ул. Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40, 41, 42	Лицо принадлежит к группе лиц общества		
	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ"	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж 3, помещ. 5А	Участие в уставном капитале		99.99%
	Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г	Лицо принадлежит к группе лиц общества		
Основной управленческий персонал					
6.	Хасуева Петимат Алиевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; Лицо принадлежит к группе лиц общества.	-	-

Общество подтверждает отсутствие бенефициарных владельцев и выгодоприобретателей как они определены Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Единственным участником Общества является АО «Старт». Владелец 100% акций АО «Старт» является ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов». Единственным участником ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов» является Фонд содействия развитию рынку инвестиционных продуктов «Модерн» (далее – Фонд).

Фонд содействия развитию рынку инвестиционных продуктов «Модерн» – некоммерческий фонд, созданный в соответствии с положениями параграфа 7 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и Федерального закона Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 (далее – Закон о

некоммерческих организациях). Фонд является унитарным (некорпоративным) юридическим лицом. В соответствии с п. 1 ст. 65.1 ГК РФ учредители унитарных юридических лиц не считаются их участниками и не приобретают права членства в таких организациях. Как указано в п. 1 ст. 123.18 ГК РФ, учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда. п. 3 ст. 6 Закона о некоммерческих организациях предусматривает, что прибыль, полученная некоммерческой организацией, не подлежит распределению между участниками некоммерческой организации.

В течение 2023 года и 2022 года Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 185	1 284

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2023г. (резерв ежегодных отпусков с учетом страховых взносов) – 206 тыс. руб.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Аренда имущества у связанных сторон:	829	782
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	829	782
Продажа товаров, работ, услуг	1 491	1 338
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	728	728
ООО «Современные Фонды Недвижимости»	763	610
Увеличение уставного капитала	-	1 200 000
Акционерное общество "СТАРТ"	-	1 200 000
Продажа доли в уставном капитале	-	120 000
Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»	-	120 000

Задолженность по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2023 года:

	Сумма расчетов (тыс.руб.)	Форма расчетов
Пассивы:		
Кредиторская задолженность по услугам аренды помещения Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	238	Безналичная

Генеральный директор _____ Хасуева П.А.

29 марта 2024 г.