

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Лаборатория бизнеса»

за 2023 год

Москва

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:
Акционерное общество «Лаборатория бизнеса».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
АО «Лаборатория бизнеса».

Адрес (место нахождения) юридического лица:
105094, г. Москва, ул. Золотая, дом 11, помещение 8Б16, 8Б18, 8Б19
(до 22.04.2020 - 127015, г. Москва, ул. Вятская, дом 35, строение 4, этаж 3, помещение VIА, комн. 14, 15, 16)

Адрес страницы в сети интернет: www.jsclb.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746101409.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743291659

Бухгалтерская отчетность АО «Лаборатория бизнеса» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 35 000 (Тридцати пяти тысяч) обыкновенных именных акций и составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль.

По состоянию на 31.12.2023 держателем реестра Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т» (на основании договора №2019/77-ДВР-3308 от 18.11.2019 г.):

- лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002, выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия;
- место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещ. IX

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению компьютерным оборудованием (код ОКВЭД 62.03). В рамках вышеуказанного основного вида деятельности в 2023 году Общество оказывало следующие виды услуг:

1. Услуги по установке регистраторов выбытия (РВ), предназначенных для проверки кодов маркировки и используемых субъектами обращения лекарственных средств для обмена информацией с федеральной государственной системой мониторинга движения лекарственных препаратов, включая:

- приемку и отгрузку РВ со склада хранения на точку активации;
- проверку работоспособности РВ и подготовку РВ к функционированию;
- упаковку и доставку РВ из точки активации до субъекта обращения;
- подключение РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности РВ,
- проведение первичного инструктажа персонала субъектов обращения по эксплуатации РВ.

2. Услуги по сервисному обслуживанию РВ после их установки у субъектов обращения лекарственных средств, включая:

- хранение РВ и их составляющих с момента их приемки и до момента отгрузки на точку активации или сервисному партнеру;
- консультирование персонала субъектов обращения в процессе эксплуатации РВ (в том числе удаленное решение сервисных заявок и обновление программного обеспечения РВ);
- диагностику РВ, восстановление их работоспособности и ремонт;
- разуконплектацию РВ на составляющие компонентные блоки и их хранение до момента использования в процессе ремонта;
- возврат РВ от субъектов обращения при их отказе от использования РВ в связи с изменением вида деятельности (например, при прекращении работы с маркированными лекарственными препаратами с использованием РВ);
- замену неисправного РВ на аналогичное устройство из подменного фонда (при необходимости), в том числе:
 - доставку неисправного РВ от субъекта обращения;
 - приемку и хранение подменного фонда РВ до момента отгрузки на точку активации;
 - отгрузку подменного РВ со склада хранения на точку его активации;
 - проверку работоспособности и подготовку к функционированию подменного РВ;
 - упаковку и доставку подменного РВ из точки активации до субъекта обращения;
 - подключение подменного РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности подменного РВ.

3. Услуги по плановой замене модулей безопасности (МБ) в составе РВ / замена РВ в сборе в связи с истечением установленного производителем срока их эксплуатации, включая:

- упаковку и доставку модулей безопасности или РВ в сборе со склада хранения до субъекта обращения или до сервисного партнера;
- замена модуля безопасности в составе эксплуатируемого субъектом обращения РВ (с деактивацией старого и активацией нового модуля безопасности в составе РВ);
- обновление программного обеспечения и тестирование работоспособности РВ с замененным модулем безопасности;
- возврат замененного (деактивированного) модуля безопасности или РВ в сборе от субъекта обращения.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2023 г. составила 15 человек.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2022 г. составила 22 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 21.10.2019 и по настоящее время является Березовский Максим Александрович (утвержден Решением собрания акционеров № 10/19 от 18.10.2019).

На дату подготовки бухгалтерской отчетности Ревизионная комиссия не избрана.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью Центр консалтинга и аудита «Стратегические решения», ОГРН 1157746696227. Место нахождения: 127247, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Восточное Дегунино, Дмитровское ш, д.100, стр.2, этаж 03, антресоль 02 этажа, помещ. 4309, тел. (495) 233-62-96, e-mail: AuditStrategic@gmail.com. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 20 августа 2015 года за основным регистрационным номером записи 11506036623).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества № 1/УП-2023 от «29» декабря 2022 года.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина превышает:

- 5 % от валюты Бухгалтерского баланса (ББ) - для раскрытия информации по статьям ББ;
- 5 % от выручки Отчета о финансовых результатах (ОФР) - для раскрытия информации по статьям ОФР.

Показатели строк, составляющие меньшую указанных величин сумму, не приводятся обособленно в бухгалтерской отчетности, но могут расшифровываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, с учетом Рекомендации Бухгалтерского методологического центра Р-14/2011 Кпр "Исключительные права как критерий признания нематериальных активов", принятой Комитетом по рекомендациям 9 сентября 2011 г.

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- интернет-сайты и приложения;
- специализированные программные продукты и комплексные автоматизированные системы, разработанные на основе программ ЭВМ и баз данных и адаптированные под специфику основной деятельности и соответствующие бизнес-процессы Общества;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, поскольку будущие экономические выгоды от использования данных активов ожидаются равномерными по времени их поступления.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес.)
Права на программы для ЭВМ, базы данных и специализированные программные продукты, адаптированные под специфику основной деятельности	37 - 61
Интернет-сайты и приложения	36
Лицензии на осуществление определенных видов деятельности	120

Общество не переоценивает нематериальные активы в связи с отсутствием активного рынка соответствующих нематериальных активов, по данным которого определяется их текущая рыночная стоимость.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. рублей за единицу). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения данных активов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Офисное оборудование - Компьютеры и компоненты компьютерного оборудования	2 – 3
Офисное оборудование – оргтехника, мебель	2 – 5
Права пользования активом (арендованное имущество) и Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	в течение предполагаемого срока аренды

Конкретный срок полезного использования по каждой единице учета основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, намерений руководства Общества в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств по всем группам после их признания оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом способом ФИФО - по себестоимости первых по времени поступления единиц запасов.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в составе оборотных активов и списываются единовременно в момент их передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (РБП) учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Следующие виды расходов будущих периодов, в зависимости от оставшегося срока получения экономических выгод на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, за исключением исключительных прав и прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты, связанные с доработкой, адаптацией и модификацией программных средств, в результате которых будут созданы отдельные программные модули, способные обеспечить будущие экономические выгоды в процессе их использования в следующих отчетных периодах (не отвечающие критериям признания в составе нематериальных активов).

Следующие расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

- затраты по страхованию, если срок действия страхового полиса относится к нескольким отчетным периодам;
- затраты на подписку на электронные базы данных и электронные версии профессиональных изданий, производимые в виде фиксированного разового платежа, если использование таких баз данных и экземпляров электронных изданий осуществляется в следующих отчетных периодах по мере их формирования (опубликования).

Порядок списания расходов будущих периодов, принятый Обществом исходя из принципа равномерности признания расходов и их соответствия доходам в будущих периодах: равномерное линейное списание в течение периода использования.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а также уточнения метода и периода списания этих объектов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в том числе:

- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 рабочий день;
- депозиты до востребования.

Кредиты и займы

При отражении в бухгалтерском учете операций с кредитами и займами Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 календарных дней с даты пересмотра сроков;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 календарных дней и менее.

Проценты по кредитам и займам, причитающиеся к получению заимодавцем (кредитором) или к оплате заемщиком (должником), включаются в состав прочих доходов или прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) и условий выплаты процентов по займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, за исключением комиссий по привлеченным займам и кредитам (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов и кредитов), признаются в составе прочих расходов одновременно.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи продукции, товаров (работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг. Подтверждением признания выручки по завершению выполнения работ (оказания услуг) отдельного этапа или договора в целом, является подписание сторонами соответствующих актов сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) и прочих документов, подтверждающих факт передачи товара, завершение работ (оказание услуг).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается без учета сумм косвенных налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах Общества прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются в сальдированном виде (свернуто) в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов/ расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Так, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы (п.18.2 ПБУ 9/99, п.21.2 ПБУ 10/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы от выбытия финансовых вложений;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (суммы начисления / восстановления резерва по сомнительным долгам; суммы начисления / восстановления резерва под обесценение материальных ценностей, а также резерва под обесценение финансовых вложений);
- доходы и расходы, возникающие при отражении корректировок за прошлый год по одному договору.

Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально количественному показателю, рассчитываемому ежемесячно на основании общего количества установок РВ за месяц и среднемесячного количества РВ на обслуживании, а также количеству замененных модулей безопасности РВ, обособленно по каждой аналитической статье расходов, учитываемой на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие (общехозяйственные) расходы и коммерческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации активов и обязательств перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не выявлено признаков обесценения нематериальных активов.

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в Приложении 1 к Пояснениям.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств отражено право пользования активом (объектом аренды):

Арендодатель	Номер и дата договора	Арендуемое Помещение	Арендуемая площадь (кв. м.)	Срок аренды
ООО «Золото»	№ 010921/01-293/8519 от 28.09.2021	нежилые помещения 8Б16, 8Б18, 8Б19, расположенные на этаже 8Б здания по адресу: г. Москва, ул. Золотая, д.11	293 кв. м	договор на неопределенный срок

Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с изменением условий Договора аренды и изменением размера арендных платежей с 05.04.2023 Обществом произведен пересмотр стоимости обязательства по аренде и начисления процентных расходов с пересмотром ставки дисконтирования в соответствии с п.п. 21, 22 ФСБУ 25/2018. Увеличение стоимости права пользования активом с 05.04.2023 года составляет 862 тыс. руб.

Для целей определения стоимости объектов учета аренды Обществом по арендованным помещениям установленный ранее срок аренды не изменился и составляет 5 лет (профессиональное суждение о сроке аренды, в течение которого Общество предполагает использовать арендованное имущество); принята ставка дисконтирования 12% - до 05.04.2023 года и 11,5% - после 05.04.2023 года.

Наличие и движение основных средств раскрыто в Приложении 2 к Пояснениям.

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражено сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе комплектующие изделия, конструкции и детали для сервисного обслуживания и ремонта регистраторов выбытия.

3.4. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы (статья 1190 и статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде затрат на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения, произведенных в виде фиксированного разового платежа.

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством с сумм авансовых платежей, перечисленных Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена проверка дебиторской задолженности на предмет наличия оснований для создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Выявлена безнадежная дебиторская задолженность, срок возникновения которой по состоянию на 31.12.2023 г. превышает срок исковой давности. Резерв по сомнительной задолженности отсутствует, списание безнадежной дебиторской задолженности произведено на финансовый результат в составе прочих расходов.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023 г. отражены денежные средства на расчетных, депозитных и прочих счетах в банках.

Остаток денежных средств на расчетных, депозитных и прочих счетах в банках по состоянию на 31.12.2023 составляет 141 493 тыс. руб.

В течение 2023 года Общество размещало денежные средства в краткосрочных депозитах (сроком размещения не более 91 рабочий день), в следующих банках:

(тыс. руб.)			
Банк	Сумма размещения депозитов, тыс. руб.	Сумма возврата депозитов, тыс. руб.	Общая сумма сделок по поддержанию фиксированного остатка на банковском счете
АО «Альфа-Банк»	1 712 950	1 715 800	-

Сумма начисленных за 2023 год процентов к получению по краткосрочным депозитам и процентам, причисленным на ежедневный остаток по счету по программе лояльности банка, составляет 11 985 тыс. руб.

3.7. Уставный и резервный капитал (строка 1310 и строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составляет 35 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Общества и Протоколом общего собрания акционеров от 27 июня 2022 года часть чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 5 250 (пять тысяч двести пятьдесят) рублей, что соответствует 15% уставного капитала Общества, направлено на формирование резервного капитала. Сумма резервного капитала отражена по строке 1360 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.

3.8. Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

По статье Прочие обязательства Бухгалтерского баланса отражено долгосрочное обязательство по аренде, признанное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.9. Кредиты и займы (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение 2022 и 2023 года Общество не получало и не погашало заемные средства, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей, подлежит погашению в течение 2024 года.

3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), условные активы и условные обязательства

В соответствии с ПБУ 08/2010 «Оценочные обязательства» Общество признает следующие оценочные обязательства:

- в отношении неиспользованных отпусков работников;
- в отношении выплаты вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия).

Сумма оценочного обязательства в отношении неиспользованных отпусков работников рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, на которые имеет право каждый работник на отчетную дату, умноженного на среднедневной заработок работника и увеличенного на предполагаемый размер страховых взносов. Существует неопределенность в сумме обязательства и сроке его исполнения. Предполагаемый срок исполнения обязательства - 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство в отношении выплаты сотрудникам вознаграждения по итогам работы за год признается Обществом начиная с 2022 года и рассчитывается исходя из суммы вознаграждений, начисленных сотрудникам за фактически отработанное время в текущем году (расчетная база: оклад, индексирующая выплата, ежемесячные премии и доплата за совмещение), деленной на 12 и умноженной на индивидуальный коэффициент премирования КЗ с округлением результата до 100 рублей. Индивидуальный коэффициент премирования КЗ, отличный от 1 (единицы) определяется решением Генерального директора Общества в момент инвентаризации резерва, которая проводится по окончании года, но до момента формирования Обществом бухгалтерской отчетности за год. Существует неопределенность в сумме обязательства и сроке его исполнения. Предполагаемый срок исполнения обязательства – в течение 4 месяцев после отчетной даты.

Движение оценочных обязательств за 2023год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	4 020	6 147	(2 590)	-	3 911
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	469	2 501	(2 634)	-	336
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	80	405	(430)	-	55
оценочные обязательства по годовой премии	5703	2 995	2 942	(2 905)	-	3 031
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по годовой премии	5704	476	470	(457)	-	489

Движение оценочных обязательств за 2022 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	463	6 147	(2 590)	-	4 020
<i>в том числе:</i>						
оценочные обязательства по отпускам	5701	396	2 305	(2 232)	-	469
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	67	371	(358)	-	80
оценочные обязательства по годовой премии	5703	-	2 995	-	-	2 995
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по годовой премии	5704	-	476	-	-	476

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование услуг/работ	за 2023 год	за 2022 год
Установка регистраторов выбытия (РВ)	8 427	11 298
Сервисное обслуживание РВ	216 609	212 209
Плановая замена модулей безопасности (МБ) / РВ	53 057	28 933
ИТОГО	278 093	252 440

Количественные показатели за 2023 год:

- количество установленных РВ за период – *1 453 единиц*
- среднемесячное количество РВ на обслуживании – *31 844,98 единиц*
- количество замененных МБ / РВ – *10 106 единиц*

Количественные показатели за 2022 год:

- количество установленных РВ за период – *1 948 единиц*
- среднемесячное количество РВ на обслуживании – *30 926,58 единиц*
- количество замененных МБ / РВ – *5 511 единиц*

4.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2023 год	за 2022 год
Установка РВ		
Доставка и хранение, в том числе:	1 081	1 215
- Доставка РВ до Участника оборота товаров	1 047	1 152
- Страхование РВ на складе хранения	34	63
Расходы на персонал, в том числе:	400	620
- Заработная плата	224	355
- Премии	102	150
- Страховые взносы	55	85
- Оценочные обязательства по отпускам	18	28
- Мобильная связь	1	1
- Подбор и обучение персонала	-	0,2
Расходы на Колл-центр	0,2	0,4
Сопровождение системы Сервис-деск	21	39
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	15	26
Итого по виду услуг	1 518	1 901
<i>Себестоимость на 1 РВ (Установка)</i>	<i>1,045/ РВ</i>	<i>0,976/ РВ</i>

Сервисное обслуживание РВ		
Расходы на персонал, в том числе:	17 437	18 250
- Заработная плата	9 905	10 384
- Премии	4 224	4 564
- Страховые взносы	2 406	2 504
- Оценочные обязательства по отпускам	856	761
- Мобильная связь	46	28
- Подбор и обучение персонала	-	9

Сервисное обслуживание РВ (продолжение)		
Доставка и хранение, в том числе:	3 301	4 680
- Приемка и хранение РВ	593	677
- Доставка неисправных / отремонтированных РВ	1 166	2 230
- Доставка подменного фонда / транзитные склады	62	4
- Страхование РВ на складе хранения	1 480	1 769
Оплата услуг сервисных партнеров	34	106
Сопровождение системы Сервис-деск	3 366	3 619
Запасные части, инструмент и оборудование	10	11
Расходы на Колл-центр	6	337
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	9 481	9 419
Итого по виду услуг	33 635	36 422
<i>Себестоимость на 1 РВ (Сервис)</i>	<i>1,056 / РВ</i>	<i>1,178 / РВ</i>

Плановая замена МБ/РВ		
Расходы на персонал, в том числе:	3 763	2 332
- Заработная плата	2 251	1 066
- Премии	767	883
- Страховые взносы	510	318
- Оценочные обязательства по отпускам	225	58
- Мобильная связь	10	4
- Подбор и обучение персонала	-	3
Доставка и хранение, в том числе:	7 155	2 596
- Доставка при замене МБ/РВ	6 708	2 356
- Страхование РВ на складе хранения	323	130
- Расходы на ГСМ и проезд по МиМО	124	110
Оплата услуг партнеров	3 527	4 405
Сопровождение системы Сервис-деск	203	87
Расходы на Колл-центр	2	1
Прочие расходы при замене МБ/РВ	66	-
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	148	58
Итого по виду услуг	14 864	9 479
<i>Себестоимость на 1 РВ (Плановая замена МБ/РВ)</i>	<i>1,471 / РВ</i>	<i>1,720 / РВ</i>
ВСЕГО себестоимость	50 017	47 802

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2023 год	за 2022 год
Расходы на персонал	28 093	28 635
Аренда и содержание помещений (*)	4 696	4 493
Услуги связи и интернет	187	192
Сопровождение ИТ-систем и программное обеспечение	1 320	1 403
Юридические и консультационные услуги	635	640
Офисное оборудование и расходные материалы	186	193
Амортизация основных средств	39	39
Амортизация нематериальных активов	307	368
ИТОГО	35 463	35 963

(*) Расходы по статье «Аренда и содержание помещений» включают амортизацию права пользования активом (ППА), признанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

4.4. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты, включая расходы на работы и услуги производственного характера	5610	19 632	17 919
Расходы на оплату труда	5620	42 650	42 812
Отчисления на социальные нужды	5630	7 092	7 072
Амортизация	5640	13 882	13 645
Прочие затраты	5650	2 224	2 317
<i>в том числе:</i>			
расходы по авансовым отчетам работников		193	147
расходы на страхование имущества		1 836	1 962
лицензионные платежи за право пользования		196	208
Итого по элементам:	5660	85 480	83 765
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	85 480	83 765

4.5. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены следующие процентные доходы:

- исчисленные по краткосрочным депозитам, размещаемым Обществом в течение 2023 года на банковских счетах (со сроком размещения не более 91 рабочий день) – 11 967 тыс. руб.;
- причисленные на ежедневный остаток по счету по программе лояльности банка – 18 тыс. руб.;
- исчисленные по займам, выданным Обществом третьим лицам в 2023 году – 536 тыс. руб.

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

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы, исчисленные с суммы обязательства по аренде помещения, признанного в соответствии с ФСБУ 25/2028 года «Бухгалтерский учет аренды».

4.7. Расчеты по налогу на прибыль

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

(тыс. руб.)

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	202 434	181 722
2		Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль (стр.1 x 20%)	(40 487)	(36 344)
3	2411	Текущий налог на прибыль (20% от налоговой базы по налогу на прибыль, строка 180 Декларации по налогу на прибыль)	(40 664)	(37 316)

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2023 год	за 2022 год
4		Величина, объясняющая взаимосвязь между показателем «Условный расход по налогу на прибыль» и текущим налогом на прибыль (строка 2 минус строка 3) <i>в том числе:</i>	(177)	(972)
5		Постоянный налоговый расход за отчетный период	(98)	(88)
6		Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период	(79)	(884)
7	2460	Прочее	-	-
8	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода = стр.1 + стр.3 – стр.6 + стр. 7	161 849	145 290

Расчет постоянных разниц за 2023 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(59)	12
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(195)	39
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непромышленного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(125)	25
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(43)	8
Списание НДС без счета-фактуры на прочие расходы	(39)	8
Штрафы и пени по налогам и сборам	(1)	0,2
Списание безнадежной дебиторской задолженности (авансы выданные, первичные документы отсутствуют)	(28)	6
ИТОГО	(490)	98

Расчет постоянных разниц за 2022 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(29)	6
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(230)	46
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непромышленного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(83)	17
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(52)	10
Списание НДС без счета-фактуры на прочие расходы	(27)	5
Исключение из налогооблагаемой базы отпускных, выплаченных авансом (увольнение сотрудника, возврат средств не произведен)	(17)	3
Списание расходов с корпоративной карты без первичных документов	(2)	1
ИТОГО	(440)	88

Расчет изменения временных разниц и отложенного налога на прибыль за 2023 год

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (срок полезного использования увеличен при переходе на ФСБУ 6/2020, различие с амортизацией по налоговому учету)	(12)	(2)
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (амортизация права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признается)	(1 077)	(215)
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременное признание в расходах в налоговом учете)	79	16
Проценты по арендным обязательствам (за право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признаются)	1 513	302
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год (не признаются Обществом для целей налогообложения)	(109)	(22)
ИТОГО	394	79

Расчет изменения временных разниц и отложенного налога на прибыль за 2022 год

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (срок полезного использования увеличен при переходе на ФСБУ 6/2020, различие с амортизацией по налоговому учету)	(12)	(2)
Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. (амортизация права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признается)	(1 097)	(219)
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременное признание в расходах в налоговом учете)	79	16
Проценты по арендным обязательствам (за право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, в налоговом учете не признаются)	1 891	378
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год (не признаются Обществом для целей налогообложения)	3 557	711
ИТОГО	4 418	884

Задолженность (либо переплата) по текущему налогу на прибыль составляет:

- на 31.12.2023 г. – задолженность 3 125 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. – задолженность 4 180 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представлены свёрнуто в отдельной строке поступления и платежи налога на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2023 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2022 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года (строка 1250).

6. Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды

За 2023 год базовая прибыль на акцию Общества составила сумму 4,62 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 161 849 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

За 2022 год базовая прибыль на акцию Общества составила сумму 4,15 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 145 290 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

14.06.2023 года общим собранием акционеров Общества была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность АО «Лаборатория бизнеса» за 2022 год и принято решение:

- выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества за счет нераспределенной прибыли, полученной Обществом в 2022 году - в размере 143 500 тыс. руб., из расчета 4,1 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию Общества;
- выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества за счет нераспределенной прибыли, полученной Обществом в 2020 году - в размере 22 750 тыс. руб., из расчета 0,65 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию Общества.

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, определена как 25.06.2023 г.

Выплата дивидендов произведена:

- номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, зарегистрированному в реестре акционеров - 27.06.2023 г.;
- всем иным зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 29.06.2023 г.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли на акцию не приводится.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон Общества:

№ п/п	Категория связанных сторон	Наименование связанной стороны	Характер отношений (контроль/влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	Моторин Андрей Евгеньевич	Контроль	Владеет 8750 именных акций (25% голосов, приходящихся на голосующие акции), <i>выпуска из реестра акционеров</i>
		РЕГЛА ЕНТЕРПРАЙСЕС ЛИМИТЕД / REGLA ENTERPRISES LIMITED Кипр, Грива Дигени 49, 5 этаж, 6036, Ларнака / Girva Digeni, 49, 5th floor, 6036, Larnaca, Cyprus)	Контроль	Владеет 11813 именных акций (33,75% голосов, приходящихся на голосующие акции), <i>выпуска из реестра акционеров</i>
2	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Березовский Максим Александрович	Влияние	Генеральный директор

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает в ограниченном объеме информацию о перечне связанных сторон (бенефициарных владельцев) в связи с тем, что раскрытие данной информации в полном объеме может привести к принятию мер ограничительного характера, введенных иностранными государствами, в отношении третьих лиц.

В 2023 году была произведена выплата дивидендов по итогам 2022 года и за счет нераспределенной прибыли, полученной Обществом в 2020 году – информация раскрыта в разделе «Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды» настоящих Пояснений.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- руководитель Общества;
- заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (управление бизнес-процессами, управление сервиса и логистики);
- финансовый директор Общества.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

	(тыс. руб.)
Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21 937
Премии по итогам работы за 2022 год	2 082
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 652
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия), включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2023 г.	2 125
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2023 г.	189

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

	(тыс. руб.)
Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21 470
Премии по итогам работы за 2021 год	-
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 260
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год (годовая премия), включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2022 г.	2 313
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы, на отчетную дату 31.12.2021 г.	170

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество предполагает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в РФ повлияла ситуация в Украине, а также связанные с ней международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен (в том числе из-за непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют) и ограничению поставок импортных товаров и услуг.

Указанные выше события потребовали адаптации бизнеса к меняющейся операционной среде, характеризующейся неопределенностью, но не оказали существенного влияния на деятельность Общества, включая соблюдение принципа непрерывности деятельности в будущем.

Поскольку основная деятельность Общества ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг, текущая геополитическая ситуация с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ, а также возросшая волатильность и валютные колебания не окажут существенного влияния на деятельность Общества в будущем. По состоянию на дату подписания отчетности Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы.

Однако, оценить влияние политического и экономического кризиса на снижение активности участников организованного товарооборота в будущем, связанное с возможным сокращением оборота лекарственных препаратов в целом и их бесплатного выбытия, в частности, и связанное с этим возможно изменение регулирующего законодательства в части обязательной маркировки лекарственных препаратов, которое может негативно отразиться на деятельности Общества в будущем, не предоставляется возможным.

Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с указанными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе РФ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты его деятельности.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, проанализированы Обществом с учетом классификации, предусмотренной пунктом 5 ПБУ 7/98:

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, *отсутствуют*;
- события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых Общество вело свою деятельность, *рассмотрены ниже*.

В настоящее время российская экономика остается подвержена риску продолжающегося негативного влияния, связанного с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса, несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к отдельным категориям товаров и услуг, а также к источникам и стоимости капитала для Общества и его контрагентов из-за ужесточения монетарной политики Центральным Банком России в ответ на ослабление рубля и рост инфляции.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и предпринимает все необходимые меры для нивелирования последствий их влияния на финансовый результат хозяйственной деятельности Общества и его финансовую отчетность

При этом Общество не считает данные события способными оказать существенное влияние на основную деятельность, которая ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг.

В связи с этим Общество не квалифицирует данные события в качестве существенных, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель

«14» марта 2023 года



_____/М. А. Березовский/

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

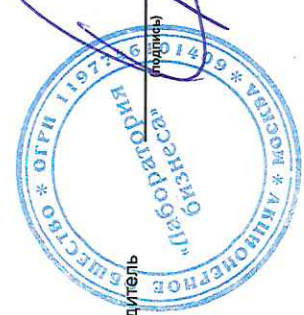
Приложение 1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало периода		Изменения за период						На юнец 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	
Нематериальные активы - всего	5100 5110	49 382 48 770	(19 041) (9 172)	612	-	-	(9 949) (9 869)	-	-	49 382 49 382	(28 990) (19 041)
исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	5101	10 446	(3 420)	-	-	-	(2 089)	-	-	10 446	(5 509)
исключительные лицензии на специализированные программные продукты	5102	10 446	(1 331)	-	-	-	(2 089)	-	-	10 446	(3 420)
интернет-сайты и приложения	5103 5113	36 433 1 104	(7 287) (797)	612	-	-	(7 334) (307)	-	-	37 045 1 104	(22 095) (1 104)
прочие нематериальные активы	5104 5114	788 788	(204) (125)	-	-	-	(79) (79)	-	-	788 788	(282) (204)

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	3 790	3 790	3 790
в том числе:				
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (СЕРВИС-ДЕСК на базе 1С:КА)	5121	3 790	3 790	3 790



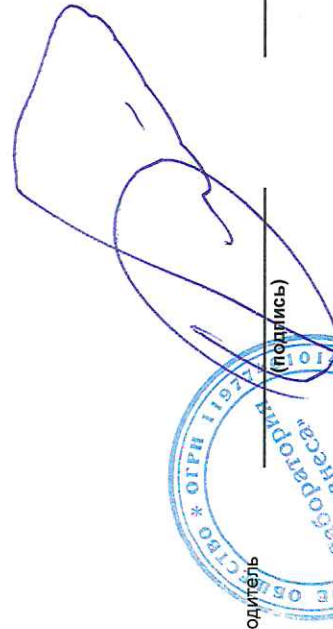
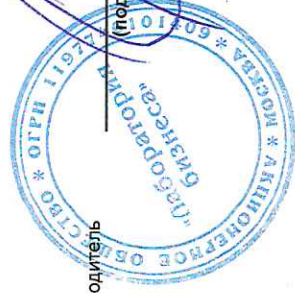
Руководитель _____
Березовский Максим Александрович
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

Приложение 2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 944	(3 844)	-	-	(3 933)	-	862	-	19 806	(7 776)	
	5210	за 2022г.	18 944	(68)	-	-	(3 776)	-	-	-	18 944	(3 844)	
в том числе:	5201	за 2023г.	257	(106)	-	-	(39)	-	-	-	258	(145)	
	5211	за 2022г.	257	(68)	-	-	(39)	-	-	-	258	(106)	
Права пользования активами (аренда основных средств)	5202	за 2023г.	18 687	(3 737)	-	-	(3 894)	-	862	-	19 548	(7 631)	
	5212	за 2022г.	18 687	-	-	-	(3 737)	-	-	-	18 687	(3 737)	

Руководитель

Березовский Максим Александрович
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.