

Общество с ограниченной ответственностью

«Философия.ИТ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ

за 2023 год

г. Москва

2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Философия.ИТ» (ООО «Философия.ИТ»), далее «Общество» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

ООО «Философия.ИТ» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 03.05.2011 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013591729 от 13.05.2011 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 13.05.2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 77 № 013591729. ООО «Философия.ИТ» присвоен основной государственный регистрационный номер 1117746379145.

Юридический/почтовый адрес: 107023, г. Москва, ул. Измайловский Вал, дом № 30.

Код ИНН: 7713728490

Идентификационный код ОКПО: 91578880

Код территории по ОКТМО: 45314000000

ОКВЭД 62.0

Основными видами деятельности ООО «Философия.ИТ» (далее «Общество») занимается Разработкой компьютерного программного обеспечения, консультационными услугами в данной области и другими сопутствующими услугами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Философия.ИТ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

№п/п	Наименование подразделения	Выделение на отдельный баланс
1	Обособленное подразделение по адресу: 394018, г. Воронеж, ул. Красноармейская, д. 52д	Не выделено на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Выборгская набережная, д. 47 лит. Д	Не выделено на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение по адресу: 350020, г. Краснодар, Западный округ, ул. Красная, д. 155/2, этаж 4, офис 403	Не выделено на отдельный баланс
4	Обособленное подразделение по адресу: 305004, г. Курск, ул. Ленина, д. 77Б, пом. 309Б	Не выделено на отдельный баланс
5	Обособленное подразделение по адресу: г. Волгоград, ул. Баррикадная, д. 1б	Не выделено на отдельный баланс

Среднесписочная численность Общества

Показатель	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Среднесписочная численность Общества (человек)	2 546	2 611

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1.2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника № 30/01-1 от 30.01.2017 года.

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления - Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.3. Генеральный директор Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Нелькин Михаил Викторович, избранный на должность Генерального директора Общества Решением Единственного участника Общества № 17/11-1 от 17.11.2017 г.

1.4. Участник Общества

По состоянию на 31.12.2023 года Единственным Участником Общества является:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
АО "ГРУППА ЭЙТИ"	100

Бенефициарные владельцы (физические лица) в части Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ отсутствуют, конечной контролирующей стороной является Российская Федерация.

1.5. Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование	Номер	Дата	Расшифровка
Лицензия	ЛСЗ № 0014923	14.08.2017	Лицензия на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) (Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России)
Лицензия	Л024-00107-00/00583669 (рег.№2014)	06.09.2016	Лицензия на деятельность по технической защите конфиденциальной информации (ФСТЭК)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Лицензия	Л050-00107-00/00581202 (рег.№1604)	06.09.2016	Лицензия на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации (ФСТЭК)
Сертификат	№ ООР.ИЭ.RU.00987.22	09.11.2022	Сертификат соответствия опыта и деловой репутации (ГОСТ Р 66.0.01-2017) применительно к деятельности: 62.0; 46.51; 46.66; 47.41; 62.01; 62.02; 62.09; 63.1; 63.11; 63.11.1; 70.22; 72.1; 72.19
Сертификат	№ РОСС RU.C.04ША.СМБТиОЗ.0230	22.11.2021	Сертификат соответствия системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья стандарту ГОСТ Р ИСО 45001-2020 (ISO 45001:2018) применительно к разработке компьютерного программного обеспечения; консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам
Сертификат	№ РОСС RU.C.04ША.СМНД.0021	23.12.2021	Сертификат соответствия системы менеджмента непрерывности бизнеса стандарту ГОСТ Р ИСО 22301-2021 (ISO 22301:2019) применительно к оказанию услуг технической поддержки информационных систем, услуг доступа к облачным технологиям обработки данных, услуг удаленного доступа к вычислительным ресурсам для размещения на них информационных систем и данных, услуг по проведению непрерывного дистанционного (ON-LINE) обучения; разработке компьютерного программного обеспечения; консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам
Сертификат	№ РОСС RU.C.04ША.СУУ.0034	24.03.2020	Сертификат соответствия системы управления услугами применительно к разработке компьютерного программного обеспечения, консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2013
Сертификат	№ 71470	29.04.2020	Сертификат соответствия системы менеджмента информационной безопасности стандарту ISO/IEC 27001:2013 в области: управленческий бизнес-консалтинг; управление проектами; разработка, внедрение и сопровождение информационных систем; ИТ-аутсорсинг; продажа программного обеспечения, разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации
Сертификат	№ 221209010701	09.12.2022	Система менеджмента качества в соответствии с требованиями стандарта ISO 9001:2015 для следующей области сертификации: Разработка, проектирование, обучение персонала, внедрение и сопровождение информационных систем и программного обеспечения. Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации. Управленческий бизнес-консалтинг. ИТ-аутсорсинг. Управление проектами. Продажа, установка, сервис и дистрибуция оборудования и программного обеспечения

Сертификат	№ СДС.ЗС.СМК 31111.04-250	26.11.2022	<p>Сертификат соответствия системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015). Область сертификации системы менеджмента качества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разработка и сопровождение компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области; - Автоматизация управления и учета, включая консультационные услуги, проектирование, разработку, ввод в эксплуатацию и сопровождение информационных систем; - Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации; - Разработка, проектирование, внедрение, ввод в эксплуатацию и сопровождение информационных систем различного назначения; - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий; - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет и связанная с этим деятельность; - Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (управленческий бизнес-консалтинг); - ИТ – аутсорсинг; - Управление проектами; - Продажа, установка и сервис оборудования; - Продажа и дистрибуция программного обеспечения; - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; - Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием; - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
------------	---------------------------	------------	---

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0».

В 2023 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества. В процессе инвентаризации недостачи имущества не выявлены.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет 5 и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год. Также не являются ошибками неточности в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2023 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № УП/20 от 31.12.2020 года, со всеми изменениями и дополнениями:

- Приказ №УП-2021 от 31.12.2020 г.
- Приказ №УП-2022 от 30.12.2021 г.
- Приказ №УП-2022-1 от 01.07.2022 г.
- Приказ №УП-2022-2 от 01.08.2022 г.
- Приказ №УП-2023 от 30.12.2022 г.
- Приказ №УП-2023-1 от 30.12.2022 г.

Основными положениями учетной политики являются:

2.2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006).

2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается свернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.2.3 Основные средства

С 01.01.2022г. на основании приказа Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, Общество перешло к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Переход осуществлен альтернативным способом.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

ОС учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета на основании п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа	СПИ
ППА	От 35 до 57 месяцев
Машины и оборудование	От 60 до 120 месяцев
Офисное оборудование	От 61 до 131 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 84 до 128 месяцев
Прочие виды ОС	От 74 до 127 месяцев

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода на момент передачи в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

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

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы»

2.2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) являются «результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации» и «интеллектуальные права», указанные в п.п.2,3 и 4 ПБУ 14/2007, которым предоставляется правовая охрана (ст. 1225 ГК РФ). Объекты НМА принимаются на счет 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке п.п.7-15 ПБУ 14/2007.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.п.6,23 ПБУ 14/2007). Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценку НМА согласно ПБУ 14/2007 организация не производит.

Срок полезного использования для НМА устанавливается из расчета не более 10 лет, если иное не предусмотрено патентом, свидетельством, договором на приобретение программного продукта, либо иным охраняемым документом, удостоверяющим исключительные права правообладателя. Срок полезного использования НМА не может превышать срока деятельности организации. Срок полезного использования устанавливается организацией и пересматривается ежегодно с целью его уточнения.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	СПИ
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 25 до 96 месяцев
Прочие нематериальные активы	от 18 до 60 месяцев

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

2.2.5. Материально-производственные запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

➤ метод по средней себестоимости:

- по целевым материалам (подарки и т.п.);
- по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;
- по другим материалам.

➤ метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по материалам, закупаемым в целях выполнения государственных контрактов.

При реализации и прочем списании товаров в производство оценка стоимости приобретения товаров производится следующими способами:

➤ метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по лицензиям на программное обеспечение для перепродажи;
- по оборудованию для перепродажи;

➤ метод средней себестоимости:

- по другим товарам.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам (этапам работ), принятым к исполнению, но не закрытым на отчетную дату, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам, исполнение которых начато, но не закончено на отчетную дату:

- по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала;
- взносы на социальное страхование основного производственного персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- затраты организации на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ, постановлением Правительства российской Федерации от 19.01.1998 № 47, приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 08.02.2019 г. № 334.
- прочие прямые затраты.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

К прочим прямым затратам относятся прямые расходы, относящиеся к одновременному выполнению в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- страховые взносы резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты на оплату труда производственного персонала

Учет прочих прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат без привязки к конкретному договору.

Формирование остатка незавершенного производства на конец месяца в части прочих прямых затрат (расходы на создание резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, страховым взносам резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг), амортизация основных средств) производятся по среднему проценту остатка незавершенного производства по статьям затрат, определенного в общей сумме производственных прямых расходов без учета прочих прямых затрат. Затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты по оплате труда производственного персонала списываются ежемесячно в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.2.8. Резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по предстоящим расходам отпусков;
- Резерв на предстоящую выплату вознаграждений;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по судебным, налоговым искам, претензиям
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В Обществе не создается:

- Резерв по гарантийным обязательствам на поставленное оборудование и на сервисное обслуживание.

2.2.9. Признание выручки

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг признается по дате составления (оформления) акта оказания услуг (приемки-сдачи, приема-передачи) по завершении оказания услуг. Выручка по выполненным работам признается в момент принятия работ заказчиком по завершении выполнения работ в целом или каждого этапа работ, если это предусмотрено договором.

Выручка и расходы по договорам с длительным циклом, или сроки начала и окончания которых

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

приходятся на разные отчетные периоды, признаются по завершении выполнения работ/оказания услуг в целом.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами.

2.2.10. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

Общество в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

по каждому государственному контракту в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47;

по договорам, заключенным с организациями, входящим в Группу компаний Госкорпорации «Росатом»;

по договорам (ДС, Заказам, Заявкам и т.п.) с заказчиком, когда предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:

Кроме случаев, когда осуществляется ведение раздельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- на отдельные этапы (фазы) договора пропорционально доле договорной стоимости каждого этапа (фазы) договора в общей договорной стоимости всех этапов (фаз) договора, принятых к исполнению за отчетный период.

-на отдельные договоры направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого договора в общей стоимости всех договоров направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период.

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия;
- прочие прямые затраты.

К общехозяйственным расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;
- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;
- информационно-консультационные услуги;
- арендная плата офисных помещений;
- материальные расходы;
- расходы на лицензии на неисключительные права на полученное программное обеспечение;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно в конце отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов полностью списывается на счет «Управленческие расходы».

2.2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.2.12. Аренда (лизинг)

С 01.01.2022, на основании приказа Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество перешло к применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Право пользование активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные средства» с выделение по отдельной статье. Обязательство по аренде, в соответствии со сроком погашения, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по группе статей «Прочие обязательства». Процентные расходы по аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах. Пересчитанные показатели за 2021 год указаны ниже, в разделе 4.2, разделе 4.10. и разделе 5.4.2.

2.2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, а также МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12).

Организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств затратным методом (метод отсрочки).

Помимо случаев, указанных в п. 11 ПБУ 18/02, временная разница образуется в результате признания в бухгалтерском учете дивидендов до момента поступления денежных средств (налогооблагаемая временная разница).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в системе бухгалтерского учета в специальных регистрах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Организация не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;

получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;

приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;

получение амортизируемого имущества от концедента.

Организация признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

3. Изменения учетной политики

В случае изменения учетной политики организация раскрывает информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Способ перехода – альтернативный.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022)

В 2023 году Организация вносила изменения в учетную политику, связанные с изложением раздела 2.10 «Учет расходов», 2.14 «Учет расчетов по налогу на прибыль», пункта 2.2. раздела 2.4 «Учет основных средств и капитальных вложений» в новой редакции.

Изменения в Учетную политику Организации:

№ п/п	Раздел Учетной политики	Содержание значительных изменений Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2023 году
1	Пункт 11 раздела 2.10 "Учет расходов"	Определено ведение учета незавершенного производства в разрезе конкретного направления бизнеса в случае когда, не предусмотрено вменение раздельного учета и договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг. До 2023 года учет незавершенного производства в случаях, когда не предусмотрено ведение раздельного учета, осуществлялся в целом по всем контрактам, без учета конкретного направления бизнеса. Изменение введено в со ответ. с баз. 7 п.6, п.7.2, аб.2 п. 10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации" Влияние на сопоставимые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствует (в соотв. с п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организации")

Данные статей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года и статей Отчета о финансовых результатах за 2023 год в части сравнительных показателей на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и за 2022 год соответственно, сформированы путем переноса соответствующих данных Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года и Отчета о финансовых результатах за 2022 год без ретроспективного пересмотра сравнительных данных в отношении статей 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса, 2120 "Себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатов и других связанных статей в связи с изменением учетной политики Общества в 2023 году в соответствии с пунктом 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика Организаций".

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**4.1. Нематериальные активы (Движение НМА)**

Расшифровка статьи	2023	2022	2021
Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	354 367	149 185	6 190
Незаконченные операции по приобретению НМА	52 441	84 234	1 886
Увеличение стоимости НМА, всего	285 101	298 336	157 300
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
<i>-приобретения новых НМА</i>	-	6 308	-
<i>-создание новых НМА</i>	285 101	292 028	157 300
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	(291)	(665)	(20 613)
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
<i>-передача НМА</i>	-	-	(20 613)
<i>-списание НМА</i>	(291)	(665)	-
Изменение амортизации всего:	(162 461)	(92 489)	(6 308)
<i>-начисление амортизации НМА за период</i>	(162 752)	(93 154)	(14 305)
<i>-амортизация по реализованным НМА</i>	-	-	20 613
<i>-амортизация по списанным НМА</i>	291	665	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	147 477	52 441	84 234
Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	476 716	354 367	149 185

Организация получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Предполагаемый СПИ
ЭС «ЦСПП»	269	269	13
Веб-сайт "Практика ЕСМ"	110	110	13
STUI Automation	144	144	13
ФилАрх Pro	135	135	13
ЭС «Цифровой контроль технической документации»	210	210	13
Программа для управления данными «Налоговый мониторинг»	8 080	8 080	13
АрхФит 1.0	355	355	13
Локальный архив копий документов из Диадок 1.0	109	109	13
Работа с требованиями от госорганов 1.0	195	195	13

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Процесс обработки бумажных документов 1.0	151	151	13
Сайт "Электронная система обходов оборудования"	118	118	13
ЭС «Риски»	234	234	13
ЭС «Мобильный обходчик»	352	352	13
УПИР при организации сбытовой деятельности	5 772	5 772	13
Дистанционный курс "Основы SQL"	638	638	13
Дистанционный курс "Бизнес-анализ"	468	468	13
Дистанционный курс "PL/ SQL"	495	495	13
Прототип сервиса "Личный кабинет арендатора"	27 500	27 500	13
Анимационный ролик о компании	590	590	13
ПО «Лига Почта»	44 436	44 436	13
Аура	213	213	13

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 1.1-1.5.

4.2. Основные средства (Движение ОС)

По состоянию на 01 января 2024 года переоценка основных средств не проводилась, т.к. признаков обесценения не выявлено.

Изменение стоимости основных средств:

Расшифровка статьи	2023	2022	2021
Основные средства на начало года	383 606	238 741	161 296
Увеличение стоимости основных средств, всего	97 495	243 908	182 508
в том числе за счет:	-	-	-
арендованного имущества	51 916	179 140	182 508
приобретения новых объектов	5 358	64 768	-
строительства новых объектов	-	-	-
модернизации и реконструкции	-	-	-
изменение условий аренды	40 220		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(36 596)	(99 043)	(105 063)
в том числе за счет:	-	-	-
изменение условий аренды	-	(72 997)	-
перевод в малоценное оборудование	-	-	(105 063)
продажи основных средств	(3 776)	(4 505)	-
списания арендованных основных средств	(30 822)	(19 519)	-
списание основных средств	(1 998)	(2 022)	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Основные средства на конец года	444 504	383 606	238 741
Амортизация основных средств на начало года	(90 838)	(11 752)	(73 729)
Изменение амортизации всего	(78 440)	(79 086)	-
начисленная амортизация за период по арендованным ОС	(94 278)	(82 301)	-
начисленная амортизация за период по ОС	(17 536)	(17 683)	-
амортизация по реализованным объектам	1 169	797	-
амортизация по списанным объектам ОС	1 384	1 014	-
амортизация по списанным объектам арендованных ОС	30 822	19 087	-
амортизация по переводу в малоценное оборудование	-	-	48 158
корректировка амортизации при переходе на ФСБУ/6	-	-	13 819
Амортизация основных средств на конец года	(169 277)	(90 837)	(11 752)
Незавершенные строительство ОС	-	-	737
Балансовая стоимость ОС	275 227	292 768	227 726

Объекты основных средств, стоимость которых в учете не погашается у Общества отсутствует. Принадлежащие Обществу объекты основных средств не обременены залогом.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды.

Обществом для размещения обособленных подразделений арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Право пользования активом» (в случае существенности).

Аренднованное имущество	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Аренда парковочных мест г. Санкт-Петербург	1 022	(550)	472	1 022	(79)	943
Аренда: г. Воронеж, пр-т Революции, д. 38, «ЦУМ Воронеж»	3 365	(435)	2 930	-	-	-
Аренда: г. Москва, Б. Наводмитровская ул., д. 14, стр. 2, 1,2 и 3 этаж - 1474,80 кв.м.	48 552	-	48 552	-	-	-
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж, ком.№1(част), 2, 14	1 230	(695)	536	1 188	(271)	916
г. Волгоград, ул. Баррикадная, д.16, 5этаж,	1 230	(695)	536	1 188	(271)	916

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ком.№1(част), 2, 14						
г. Воронеж, ул. 9е Января, д. 302А, каб. 401	354	(230)	124	324	(108)	216
г. Воронеж, ул.Красноармей- ская, д.52Д, 2,3,6 этажи	71 428	(45 974)	25 454	69 008	(21 973)	47 034
г. Краснодар, Красная ул., д. 155/3.	657	(300)	357	657	(75)	582
г. Курск, Ле- нина ул., д. 77-б	1 022	(606)	113	1 022	(341)	682
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 2 этаж.	11 993	(3 645)	8 348	8 899	(509)	8 391
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж (учебный класс) 155,00кв.м	8 122	(3 291)	4 831	5 127	(1 465)	3 662
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж.	27 496	(8 359)	19 136	20 970	(1 153)	19 817
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 4 этаж.	112 625	(41 159)	71 466	77 946	(13 362)	64 584
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, подвал (пом.IV, ком.№20(часть)	2 183	(648)	1 535	122	(122)	-
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 1 этаж, 51,40кв.м	-	-	-	1 700	(486)	1 214
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 4, 2 этаж, 75,40кв.м.	3 950	(1 600)	2 350	2 494	(713)	1 781
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 7, 4 этаж, 38,20кв.м.	2 002	(812)	1 190	1 264	(361)	903
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж	-	-	-	4 514	(733)	3 781
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 2 этаж.	-	-	-	1 333	(425)	908
г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 3 этаж, 1235,30кв.м	-	-	-	40 860	(11 674)	29 186

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 2, 7 этаж, 397,28кв.м.	18 119	(7 341)	10 778	11 438	(3 268)	8 170
г. Москва, ул.Измайловский Вал, д.30 , 1 этаж, каб. 12,13,14	-	-	-	2 221	(740)	1 481
г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д. 47, лит Д	15 398	(10 331)	5 067	15 834	(5 085)	10 749
ИТОГО	330 445	(126 670)	203 775	269 131	(62 215)	205 916

В 2021-2023 году объекты основных средств в залог не передавались.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и права пользования активом представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 2.1-2.4.

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Права и лицензии на ПО	909	614	116
Прочее	99	-	-
Итого	1 008	614	116

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 4.1.

В состав Запасов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 343	7 111	3 928
Товары для перепродажи	13	4	1
Затраты в незавершенное производство	1 490 707	433 631	269 466
Итого	1 493 063	440 746	273 395

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.5. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 у общества есть вклад в уставной капитал ООО "ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ" в сумме 30 000 тыс. рублей.

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в уставной капитал ООО «ИЦ Философия.ИТ»	30 000	30 000	30 000
Итого	30 000	30 000	30 000

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 3.1.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания размещала денежные средства (тыс.руб.) в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике banki.ru с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в феврале 2024 года .

Расшифровка статьи	Banki.ru рейтинг	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетный счет	-	377 021	1 045 835	1 200 255
<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
ПАО "СБЕРБАНК"	1	33 824	84 215	18 372
ПАО Банк ВТБ	2	108 464	311 381	209 356
АО Банк ГПБ	3	14	1 391	0
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	17	3 427	19 148	133
ПАО "МТС-Банк"	25	4	0	0
АО "Банк Интеза"	48	11	0	0
АО "ОТП БАНК"	29	28	0	0
ПАО "Совкомбанк"	9	4 120	453 098	972 394
БАНК РОССИИ/УФК	н/п	227 129	176 602	0
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	-	-	700 000	-
Валютный счет	-	-	-	-
Итого	-	377 021	1 745 835	1 200 255

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетный счет	377 021	1 745 835	1 200 255
Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе	377 021	1 745 835	1 200 255
Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	1 745 835	1 200 255	1 079 555-
Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	377 021	1 745 835	1 200 021

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы выданные	58 914	50 759	237 746
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 487 696	2 814 332	1 542 364
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	129	1 146	596
Прочая задолженность	27 677	33 523	29 473
Резерв по сомнительным долгам	(2 853)	(4 709)	(3 539)
Итого	2 571 563	2 895 051	1 806 640

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.1-5.2.

4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Права и лицензии на ПО	4 015	8 462	11 445
Прочее	682	1 611	1 632
Итого	4 697	10 073	13 077

4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	151 293	127 827	217 242
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	549 971	854 031	592 604
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	849 932	461 890	344 058
Прочая задолженность	15 544	805 945	12 429
<i>В том числе:</i>			
<i>Задолженность по выплате доходов учредителям</i>		800 000	-
<i>Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	13 177	5 214	9 465
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>	2 367	731	2 964
Итого	1 566 740	2 249 693	1 166 333

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3.

Сальдо аванса, полученного от покупателей и заказчиков указано за вычетом сальдо НДС с авансов полученных.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.10. Расшифровка Прочие обязательства (статья 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

Обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе долгосрочных обязательств в статье 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Обязательства по аренде к погашению менее, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств в статье 1550 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде»

Арендные обязательства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
БАНК ДОМ.РФ АО	2 581	0	0
Договор РК-07/1005-23 от 14.08.2023	2 581	0	0
АДМИРАЛ ПЛАЗА ООО	0	0	63
Договор № 2308/БЦ-2019 от 26.08.2019 г. - Аренда помещения	0	0	63
ИП Антипенко Анатолий Михайлович	0	0	653
Договор 1/1-21 от 16.02.2021	0	0	653
ИП Бугорский Александр Николаевич	156	715	1 022
Договор аренды помещения № б/н от 01.04.2019 г. ДС №2 от 01.01.2020г., ДС №4 от 02.07.2020 г., ДС №5 от 19.10.2020 г.	156	715	1 022
ИП Камбаров Владислав Юрьевич	563	923	0
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	563	923	0
ИП Толубаева Инна Дмитриевна	27 683	49 019	64 375
Договор №03/02/20-Г от 01.02.2020г. (Аренда помещения - постоянная часть)	27 683	49 019	64 375
ИП Штоколов Сергей Александрович	370	576	0
Договор 1/1-21 от 16.02.2021 ДС №1 от 01.08.2022 г.	370	576	0
ИП Якубенко Игорь Эдуардович	563	923	0
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	563	923	0
КАПИТАЛ ГРУПП ООО	0	1 553	2 221
Договор №АИВ13/2019 от 25.09.2019г.	0	1 553	2 221
КЗ-СЦЗ ЗАО	6 050	12 127	14 603
Договор аренды парковочного места № П-01/2021 от 11.12.2020 г.	480	918	0
Договор аренды помещения № 2018-12 от 07.03.2018 г.	5 570	11 209	14 603
КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРОЕЗДЕ ООО	167 103	139 831	99 132
Договор № 02/01-3 от 01.03.2021	0	0	156
Договор № 08/02-Т от 01.02.2022	11 132	8 295	0
Договор № 09/01-3 от 01.02.2022 г.	4 990	3 718	0
Договор № 09/02-1 от 01.02.2022 г.	0	1 233	0
Договор № 10/02-2 от 01.02.2022 г.	0	928	0
Договор № 11/02-3 от 01.02.2022	0	29 632	0
Договор № 32/02-2 от 01.03.2022 г.	0	3 749	0
Договор № 74/01-П от 21.10.2022	0	0	0
Договор субаренды № 01/02-3 от 01.03.2021	0	0	1 245

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Договор субаренды № 02/02-2 от 01.03.2021	0	0	72
Договор субаренды № 11/02-Т от 02.02.2021	0	0	342
Договор субаренды № 16/02-1 от 05.02.2021	0	0	52
Договор субаренды № 59/01-4 от 01.07.2021	0	0	70 111
Договор субаренды № 60/01-4 от 01.06.2022	73 787	64 561	0
Договор субаренды № 69/01-2 от 01.10.2022 г.	8 550	8 246	0
Договор субаренды № 69/01-2 от 01.11.2021 г.	0	0	8 547
Договор субаренды № 70/01-3 от 01.10.2022 г.	19 599	19 469	0
Договор субаренды № 70/01-3 от 01.11.2021 г.	0	0	18 607
Договор №22/01-П с 01.12.2023 по 31.10.2024	1 562	0	0
Договор № 15/02-123 от 01.12.2023	47 480	0	0
СБЕРБАНК ПАО	135	226	324
Договор Аренды № 3/01-18 от 12.03.2018 г.	135	226	324
ЦЕНТРТЕХХИММАШ ООО	3 657	2 725	114
Договор аренды №01/04-2 от 01.03.2021	0	0	76
Договор аренды №02/07-А-3 от 01.03.2021	0	0	38
Договор аренды №04/04-2 от 01.02.2022	2 427	1 809	0
Договор аренды №22/07-А-3 от 01.02.2022	1 230	916	0
Итого	208 861	208 619	182 507

На 31.12.2023 год краткосрочные арендные обязательства составляют 86 151 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 122 710 тыс. руб.

На 31.12.2022 год краткосрочные арендные обязательства составляют 88 178 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 120 441 тыс. руб.

На 31.12.2021 год краткосрочные арендные обязательства составляют 56 308 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 126 199 тыс. руб.

4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений года составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала	211 320	91 794	90 044
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала	386 773	333 042	225 031
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	97 803	748 053	
Итого	695 896	1 172 889	315 075

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 7.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.12. Условные обязательства

В 2023 году Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 1 960 458 тыс.рублей

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма	Дата выдачи	Вид договора
2094/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	251 500	27.10.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Тектус.ИТ»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Р.Т Решения»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЦИФРОВОЙ СЕРВИС»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
2287/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	304 966	15.12.2021	Договор поручительства
089А4ХР001	АО «Альфа-Банк»	ООО «Инновационный центр Философия.ИТ»	6 457	29.08.2022	Договор поручительства
ИТОГО	-	-	1 960 458	-	-

В 2022 году Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 3 717 831 тыс.рублей

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма	Дата выдачи	Вид договора
2094/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	251 500	27.10.2021	Договор поручительства
2286/Д-Г-ПЮ-4/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Тектус.ИТ»	7 372	25.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	500 000	26.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «ЭйТи Сервис»	300 000	26.11.2021	Договор поручительства
17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «Тектус.ИТ»	100 000	26.11.2021	Договор поручительства

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17-01-01/2020/110-2	АО «ОТП Банк»	ООО «Р.Т Решения»	100 000	26.11.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Тектус.ИТ»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Р.Т Решения»	168 565	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Сервис»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Сибирь»	353 469	09.12.2021	Договор поручительства
2287/Д-Г-ПЮ-6/21	ПАО «Совкомбанк»	ООО «ЭйТи Консалтинг»	304 966	15.12.2021	Договор поручительства
2/П-38Е0660	ПАО Сбербанк	ООО «ЭйТи Консалтинг»	750 000	27.07.2022	Договор поручительства
089А4ХР001	АО «Альфа-Банк»	ООО «Инновационный центр Философия.ИТ»	6 457	29.08.2022	Договор поручительства
ИТОГО	-	-	3 717 831	-	-

По состоянию на 31.12.2023 года, и 31.12.2022 года Организации предоставлены следующие банковские гарантии по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	2023	2022
Банк МКБ	418 295	135 253
Итого :	418 295	135 253

По состоянию на 31.12.2023 года, и 31.12.2022 года Организации предоставлены банковские гарантии в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	2023	2022
АКБ "Абсолют Банк"	37 750	52 608
АО "Альфа-Банк"	4 250	44 745
АО "СМП Банк"	25 578	25 578
ПАО "Совкомбанк"	73 381	59 477
ПАО "Росбанк"	-	40 650
Итого :	140 960	223 058

По оценке руководства, вероятность возникновения событий, при которых возникнет необходимость погашения обязательств за указанные компании является низкой.

Также по оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств, отсутствуют.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 не существует.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4.13. Налоги и сборы

В 2023 году Общество перешло на уплату налогов и взносов на Единый налоговый счет с использованием Уведомлений об исчисленных суммах налогов.

4.14. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2023	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	1 314 956	2024 год

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует ссудная задолженность по кредитным договорам и неиспользованные доступные к получению кредитные средства.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Договор кредита / займа	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2023	Сумма начисленных процентов за 2022	Сумма начисленных процентов за 2021
Кредитное соглашение № 03534/МР от 19.02.2020 г.	ЦБ РФ + 2,0%	-	-	2 793
Кредитный договор № 7700-19-00062 от 28.10.2019	7,0%	-	-	215
Кредитный договор № 1103/Д-РКЛ/21 от 28.05.2021г	ЦБ РФ + 2,0%	-	395	2 892
Договор займа № АТЗ-22/4-22 от 20.10.2022г	9,42%	-	521	-
Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023	Не более 24,90%	91 056	-	-

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**5.1. Выручка и себестоимость продаж**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды
Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
Доходы от продажи оборудования	-	1 088
Реализация работ, услуг в области ИТ	9 623 687	11 472 886
Доходы от продажи лицензий	172 596	-
Прочая деятельность	174 978	68 013
Итого	9 971 261	11 541 987

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от продажи оборудования	-	754
Себестоимость оборудования	-	754
Доходы от продажи лицензий	19 477	-
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	19 477	-
Прочая деятельность	76 158	1 245
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	108	2
Командировочные расходы по РФ	16	-
Оплата труда	53 938	1 206
Страховые взносы	3 427	36
Субподрядчики, относящиеся к выручке с НДС	18 669	-
Реализация работ, услуг в области ИТ	6 816 243	7 408 845
Амортизация НМА	141 771	87 355
Амортизация ОС	13 101	16 159
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 885	8 941
Командировочные расходы (зарубежные поездки)	3 436	-
Командировочные расходы по РФ	2 138	920
Оплата труда	3 945 946	4 471 474
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	9 863	251
Резерв ежегодных отпусков	417 113	440 092
Страховые взносы	236 077	220 383
Страховые взносы резерва ежегодных отпусков	28 842	20 903
Субподрядчики	2 008 176	2 142 367
Сырье и материалы, покупные комплектующие изделия	1 894	-
Итого	6 911 877	7 410 844

5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация ОС и НМА	3 488	3 313
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	93 806	82 665
Оплата труда и социальные отчисления	1 384 267	1 823 234
Внутрикорпоративные мероприятия	136 277	95 211
Расходы на участие в конференциях	38 619	29 828
Материальные расходы	58 113	78 897
Командировочные расходы	51 826	41 363
Информационно-консультационные услуги	198 122	141 541
Транспортные расходы	11 945	9 516
Права и лицензии для внутреннего пользования	17 638	22 545
Представительские расходы	4 440	3 474
Офисные расходы	13 858	18 592
ДМС	80 022	78 997
Прочее	73 247	85 095
Итого	2 165 668	2 514 272

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.4. Расшифровка Прочих затрат (Приложения к Пояснениям у бухгалтерской (финансовой) отчетности статья 5650 табличных пояснений «Затраты на производство (расходы на продажу)»)

Наименование показателя	2023	2022
Командировочные расходы	57 448	42 775
Субподрядчики	2 031 047	2 137 220
ДМС	80 022	78 997
Информационно-консультационные услуги	197 918	144 475
Содержание офиса	37 030	35 424
Расходы на участие в конференциях	172 595	101 721
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	28 191	23 309
Транспортные расходы	11 815	9 380
Корпоративные мероприятия	6 664	26 683
Подготовка и переподготовка кадров	5 128	5 814
Почтовые расходы	6 585	5 902
Передача лицензий	18 787	754
Услуги мобильной связи	78	6 705
Расходы на подбор персонала	7 228	5 933
Прочее	26 124	30 152
Итого	2 686 660	2 655 242

5.5. Прочие доходы и расходы (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

В отчете о финансовых результатах за текущий и прошлые налоговые периоды отражена сальдированная (свернутая) сумма по Курсовым разницам и Резервам по сомнительным долгам

Расшифровка прочих доходов (статья 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
Долевое участие	168 597	-
Проценты к получению по выданным займам	17 726	7 398
Реализация прочего имущества (материалов)	7 399	7 201
Штрафы, пени, неустойки к получению	6 233	26 544
Прочие доходы	649	2 957
Резервы по сомнительным долгам	1 921	0
Оценочные обязательства	55 074	61 207
Итого	257 599	105 307

Расшифровка процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Наименование основных видов процентов к уплате	2023	2022
Процентные расходы (аренда)*	18 313	21 135
Проценты к уплате	91 056	917
Итого	109 369	22 051

*в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023	2022
Сумма НДС, списанного на расходы и не принятого к вычету	439	1 986
Курсовые разницы	544	2 964
Списание безнадежной задолженности	-	42
Транспортные расходы	-	12
Тимбилдинг и мероприятия	39 935	32 833
Расходы на услуги банков	5 264	9 382
Офисные расходы	6 502	8 124
Прочие расходы на сотрудников	75 714	74 774
Резервы по сомнительным долгам	66	1 921
Штрафы, пени, неустойки	45 518	42 108
Списание НЗП в связи с расторжением договора	38 321	-
Списание НМА	7 371	-
Прочие расходы	14 422	5 038
Итого	234 095	179 182

5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Табличные раскрытия существенных показателей приведены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	807 850	1 520 945
Ставка налога на прибыль, %	0*	0*
Налог на прибыль		(8 952)
В том числе:		
Текущий налог на прибыль		-
Отложенный налог на прибыль		(8 952)
Прочее (налог на сверхприбыль)	(83 297)	-

Отложенные налоговые активы Общества могут быть сформированы в результате отличия ведения в бухгалтерском и налоговом учете по видам активов:

- приобретение объектов основных средств;
- резерв ежегодных отпусков;
- расходы будущих периодов;
- резервы по сомнительным долгам.

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2023 года нет задолженности в бюджет.

В связи с применением ставки налога на прибыль в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ 0%, отсутствуют отложенные налоги.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В составе эквивалентов денежных средств учитываются краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ, установленный 31.12.2023 г.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2023 г. входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги на депозитных счетах в банках;
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках. Пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того, чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

7. Расшифровка отдельных статей Отчета о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год, денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражены по строке 4329 «прочие платежи» в денежных потоках от финансовой деятельности (в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год, денежные выплаты, процентов по долговым обязательствам (все проценты по займам, аренде) отражены по строке 4123 «проценты по долговым обязательствам» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. е п.9 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год, денежные поступления, процентов по денежным эквивалентам (проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете, депозиты менее 3-х месяцев и т.п.) отражены по строке 4119 «прочие поступления» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. 6, п. л п.10 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

Данные статей Отчета о движении денежных средств за 2023 год в части сравнительных показателей за 2022 год сформированы путем переноса соответствующих данных Отчета о движении денежных средств за 2022 год, кроме ретроспективного пересмотра сравнительных данных в отношении денежных выплат, осуществляемых арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательства по аренде (в соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»), представленных в таблице:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ строки ОДДС	Наименование показателя ОДДС	за 2022 г после пересмотра	корректировка	за 2022 г до пересмотра
4119	прочие поступления	186 029	(12 892)	198 921
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 565 716)	101 153	(2 666 869)
4123	процентов по долговым обязательствам	(22 505)	(21 134)	(1 371)
4129	прочие платежи	(31 800)	19 530	(51 330)
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	284	(6 640)	6 924
4329	прочие платежи	(80 018)	(80 018)	-

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год денежные выплаты на добровольное медицинское страхование сотрудников (ДМС) отражены по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в денежных потоках от текущих операций

7.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023	2022
НДС (НДС полученный от покупателей и заказчиков – НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам – НДС уплаченный в бюджет)	-	176 531
Возврат обеспечения за участие в тендерах	3 655	-
Прочие поступления	2 096	2 860
Проценты банка	18 200	6 638
Итого	23 951	186 029

7.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023	2022
НДС (НДС полученный от покупателей и заказчиков – НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам – НДС уплаченный в бюджет)	199 856	-
Перечисление обеспечения для участия в тендерах	-	433
Услуги банка	4 908	2 885
Прочие платежи	2 452	7 299
Налог на сверхприбыль	83 297	-
Выдача подотчетному лицу	28 700	21 183
Итого	319 213	31 800

7.3. Расшифровка статьи 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023	2022
Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения суммы обязательств по аренде – проценты по аренде	88 856	80 018

По строкам: 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» Отчета о движении денежных средств, указаны суммы за вычетом НДС.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто по следующим статьям ДДС:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Расчеты по обеспечениям в строке (4119) или (4129)
- Возврат от поставщиков в строке (4121)
- Возврат покупателю в строке (4111)
- Возврат от подотчетного лица в строке (4119)

8. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2023г.

Связанная сторона	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом»
Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	Входит в группу компаний
Общество с ограниченной ответственностью «Русатом-Цифровые решения»	Входит в группу компаний
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Философия.ИТ»
Авилова Марина Михайловна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Бакушкина Наталья Георгиевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Вибе Александр Павлович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Соловьева Елена Николаевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Шилов Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи» Акционер АО «Группа ЭйТи»
Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
ООО «Р.Т Решения»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний
Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «Орбита успеха»	Входит в группу компаний
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Инлексис»	Входит в группу компаний
Бахов Владимир Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис»
ООО «Датсис»	Входит в группу компаний
Колбасин Юрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис»
ООО «Мобильные профессионалы»	Входит в группу компаний
Тиняков Сергей Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы»
ООО «Си Икс Лаб»	Входит в группу компаний
Солодилов Андрей Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ООО «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Высоцкий Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний
Шубин Антон Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления»
ТОО «Эй Ти Си Каз»	Входит в группу компаний
Сафонова Елена Робертовна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Входит в группу компаний
Иванов Владимир Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Гордеев Дмитрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ»
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Входит в группу компаний
Матяш Иван Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг»
ООО «Р.Т Инновации»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации»

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2022г.

Связанная сторона	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом»
Акционерное общество «Атомный энерго-промышленный комплекс»	Входит в группу компаний
Общество с ограниченной ответственностью «Русатом-Цифровые решения»	Входит в группу компаний
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100% доли уставного капитала ООО «Философия.ИТ»
Авилова Марина Михайловна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Вибе Александр Павлович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Губина Татьяна Сергеевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Соловьева Елена Николаевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Шилов Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи» Акционер АО «Группа ЭйТи»
Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
ООО «Р.Т Решения»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «Орбита успеха»	Входит в группу компаний
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Инлексис»	Входит в группу компаний
Бахов Владимир Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис»
ООО «Датсис»	Входит в группу компаний
Колбасин Юрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис»
ООО «Мобильные профессионалы»	Входит в группу компаний
Тиняков Сергей Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы»
ООО «Си Икс Лаб»	Входит в группу компаний
Макеев Алексей Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб»
ООО «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Долгоновский Антон Валерьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний
Шубин Антон Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления»
ТОО «Эй Ти Си Каз»	Входит в группу компаний
Сафонова Елена Робертовна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Входит в группу компаний
Иванов Владимир Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Гордеев Дмитрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ»
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Входит в группу компаний
Матяш Иван Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг»

В 2023 и 2022 годах Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

В 2023 и 2022 годах Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

Связанная сторона	2023			2022		
	Получено	Возвращено	Остаток	Получено	Возвращено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	3 050 000	1 826 100	1 223 900	125 000	125 000	-
ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу)	91 056	-	91 056	521	521	-
Итого	3 141 056	1 826 100	1 314 956	125 521	125 521	-

Заем получался и возвращался денежными средствами, проценты по займу были выплачены денежными средствами.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров, в 2023г.	Получено денежных средств в 2023г.	Задолжен- ность на 31.12.2023г.	Оказано услуг/ продано товаров, в 2022г.	Получено денежных средств, в 2022г.	Задолжен- ность на 31.12.2022г
АО "АТОМЭНЕРГО-ПРОМ"	355 395	572 788	8 697	224 640	0	269 568
ООО "РЦР"	87 314	72 665	17 579	0	0	0
АО "ДОЗОР-ТЕЛЕ-ПОРТ"	44 348	44 348	0	0	0	0
ПАО "ТРАНСКОНТЕЙ-НЕР"	1 377	1 377	0	10 860	15 706	0
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	112 385	0	134 862	313	42 758	0
ООО «ИЦ Философия ИТ»	6 966	6 294	5 947	4 283	40	5 140
ООО «Р.Т Решения»	29 147	543	29 584	856	327	651
ООО «Эй Ти Си Каз»	0	0	0	53 615	95 682	0
ООО «ЭйТи Консалтинг»	1 194 561	1 504 898	284 390	1 870 944	1 415 305	656 795
ООО «ТЕХКОНСУР»	151 729	221	182 025	178	0	214
ООО «Си Икс Лаб»	2 264	2 903	171	782	12	938
ООО «Датсис»	2 823	3 163	0	338	46	406
ООО «Инлексис»	961	2 214	236	1 763	4 731	1 740
ООО «Мобильные профессионалы»	0	189	0	189	49	227
ООО «Орбита успеха»	106	129	57	70	0	84
Итого	1 989 376	2 211 733	663 548	2 168 831	1 574 656	935 763

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению услуг/выполнению работ/приобретению товаров.

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров, в 2023г.	Оплачено в 2023 г.	Задолженность на 31.12.2023г.	Получено услуг/куплено товаров, в 2022г.	Оплачено в 2022 г.	Задолженность на 31.12.2022г.
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	106 207	31 549	127 370	319 542	388 518	37 781
ООО «ИЦ Философия ИТ»	-	-	-	7 512	7 512	0
ООО «Р.Т Решения»	498	3 303	341	29 188	26 230	3 707
ООО «Эй Ти Си Каз»	231 464	168 175	37 110	197 423	193 917	7 456
ООО «ЭйТи Консалтинг»	412 375	209 955	488 479	213 891	13 590	245 576
ООО «Цифровые экосистемы»	146 849	113 698	19 373	87 950	70 030	8 963
ООО «ТЕХКОНСУР»	0	81	0	10 449	10 368	97
АО «Группа ЭйТи»	10 083	9 994	3 032	9 750	7 313	2 925
ООО «Датсис»	304	0	304	67	67	0
ООО «Инлексис»	1 847	837	1 010	5 511	16 614	0
ООО «Мобильные профессионалы»	5 346	5 819	0	7 885	7 411	569
ООО «Орбита успеха»	74 635	76 650	11 224	72 486	63 215	13 641
АО ЦЕНТР "АТОМЗАЩИТАИНФОРМ"	-	250	-	500	250	300
ООО"ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ"	2 119	2 095	29	-	-	-
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ПРИБОРОСТРОЕНИЯ"	25	25	-			
Итого	991 752	622 431	688 272	962 154	805 035	321 015

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обществом осуществлялись начисления доходов по трудовым договорам и выплаты физическим лицам, являющимся связанными сторонами:

Год	Вознаграждения	Налоги	Итого
2023	368 680	66 106	434 785
2022	181 641	31 803	213 444

По состоянию на 31.12.2023 года у организации нет задолженности по выплате доходов по трудовым договорам физическим лицам, являющимся связанными сторонами.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению и выплате дивидендов:

С материнской компанией:

В 2023 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 1 412 000 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль 0 тыс. руб.

В 2023 году были выплачены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 2 212 000 тыс. руб.,

В 2022 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 1 425 000 тыс. руб., в том числе налог на прибыль 81 250 тыс.руб.

В 2022 году общество выплатило АО «Групп ЭйТи» дивиденды в размере 543 750 тыс.руб.

Дивиденды выплачивались денежными средствами.

С дочерней компанией:

В 2023 году были начислены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

В 2023 году обществом были получены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

В 2022 году начисления и выплат дивидендов от ООО «ИЦ Философия ИТ» не было.

Дивиденды выплачивались денежными средствами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Показатель	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	157 538	83 038
-оплата труда	133 616	70 379
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	23 922	12 659
Резервы на 31 декабря	28 555	12 525
-резерв на оплату отпусков	28 472	12 471
-страховые взносы	83	54
Итого	186 093	95 563

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

9. События после отчетной даты

В 2024 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

Связанная сторона	2024		
	Получено	Возвращено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	-	411 200	812 700
ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу)	9 099	-	100 155
Итого	9 099	411 200	912 855

В 2024 году у Организации произошли изменения в отношении банковских гарантий по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	Получено в 2024	Закрыто в 2024
Банк МКБ	15 661	25 338
Итого :	15 661	25 338

В 2024 году Общество завершило поручительство за третьих лиц перед банками на 1 630 401 тыс.рублей.

Других событий после даты баланса (после отчетной даты), требующих раскрытия или изменений в отчетности нет.

10. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, налоговые риски. Валютный риск не является для Общества значимым

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

- компания не испытывает недостатка специалистов в области информационных технологий;

Организация не находится под санкциями иностранных государств против РФ, единственный участник Общества, не находится под санкциями РФ и не имеют ограничений со стороны иностранных государств.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

