

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «НПФ «Беркут»
за 2023 год

● Оглавление

1. Общество и его деятельность	4
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	4
3. Ведение бухгалтерского учета	5
4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	5
5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	13
6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	13
7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.	20
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)	20
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)	22
7.3. Права пользования активами (строка 11502)	24
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)	24
7.5. Запасы (строка 1210 баланса)	24
7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):	25
7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)	26
7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)	26
7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса):	26
7.10. Добавочный и резервный капитал	27
7.11. Заемные средства	27
7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)	27
7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)	28
7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса)	28
7.15. Доходы будущих периодов (строка 1530)	29
8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	29
8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	29
8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	29
8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):	30
8.4. Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах)	30
8.5. Прочие доходы и расходы	31
8.6. Прочее (строка 2460 отчета о финансовых результатах)	31
8.7. Расходы по налогу на прибыль	32

9. Связанные стороны.....	32
9.1. Данные о бенефициарах	33
9.2. Операции со связанными сторонами	33
10. Условные обязательства и условные активы	34
11. События после отчетной даты	35
12. Реорганизация	35
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности	35
14. Раскрытие допущений.....	37
15. Информация по сегментам	38
16. Государственная помощь	38
17. Дополнительная информация	38

В пояснениях все суммы отражены в тыс.руб.

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Беркут» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 23.12.1997г., за основным государственным регистрационным номером 92708, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга Свидетельство № 035844 о государственной регистрации юридического лица № 60408.

10.02.2003г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1037821060738), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 002307971.

Юридический адрес организации: 197229, Санкт-Петербург, Лахтинский пр., д. 85, корп. 3, строение 1, офис 7В.

Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 396 человек, за 2022 год - 377 человек, 2021 год - 351 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором Общества утверждено ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Представляемая бухгалтерская отчетность за 2023г подготовлена в связи с пересмотром первоначально подготовленной бухгалтерской отчетности Общества за 2023г (представлена в ИФНС 29.03.2024г) по решению исполнительного органа ООО «НПФ «Беркут».

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности явилось внесение технических корректировок в первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в отношении отдельных показателей, отраженных в Отчете об изменении капитала (Раздел 3. Чистые активы):

код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
по состоянию на 31.12.2021г				
3600	Чистые активы	1 296 336	(34 905)	1 261 431

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей (аутсорсинговой) организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора/

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 04/12 от «31» декабря 2020года. На 2023 год Приказом №06/12_2022 от 31.12.2022г были внесены следующие изменения:

Таблица

№ п/п	Пункт УП	Содержание до изменения	Изменение	Содержание после изменения
1.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.	Удален текст по переходу на стандарт МСФО (IAS) 38, т.к. переход уже состоялся в 2022г.	-
2.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается. Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат. Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения оставшегося СПИ НМА. Основанием для отражения в отчетности служит Приказ (распоряжение) руководителя Общества на основании служебной записки сотрудников подразделения Общества, ответственного за объекты НМА. Пересмотр оставшегося срока полезного использования нематериальных активов возможен при наличии следующих признаков: - Изменение технологии оказания услуг Обществом, влекущее за собой прекращение использования НМА. Указанный признак означает, что рассматриваемый нематериальный актив не соответствует современным требованиям, предъявляемым к НМА аналогичного назначения. Так, например, Общество может принять решение о замене существующих программных продуктов на более современные, что повлечет за собой необходимость пересмотра ОСПИ действующих программных продуктов до момента их вывода из эксплуатации. При пересмотре ОСПИ следует исходить из сроков внедрения Обществом новых технологий и периода, оставшегося до этого времени. При пересмотре ОСПИ вследствие морального устаревания, следует исходить из периода, в течение которого рассматриваемый объект может быть использован в коммерческой деятельности Общества. - Изменение коммерческих планов Общества. Указанный признак означает, что Общество, например, приняло решение прекратить оказание определенной услуги, вследствие чего НМА, используемые для ее оказания, останутся незадействованными, либо напротив	Удален текст по сроку полезного использования из УП. Информация о пересмотре СПИ содержится в МУ по учету внеоборотных активов (документ № 6 Приложения №1 к УП БУ).	-

		Обществом возобновлено оказание каких-то услуг, в результате которого НМА, используемые для их оказания, окажутся востребованными. К этой же группе относятся случаи, в которых Общество приняло решение прекратить использование самого НМА. При пересмотре ОСПИ должны приниматься во внимание возможность использования рассматриваемых НМА, возможность продажи рассматриваемого оборудования третьим лицам и период времени, оставшийся до планируемого окончания оказания услуги. • Изменение затрат на содержание НМА, т.е. увеличение/уменьшение количества регулярных модификаций, связанных с эксплуатацией программных продуктов. Например, Общество может принять решение о существенном сокращении работ, связанных с модификацией эксплуатируемых программных продуктов либо вообще отказаться от каких-либо модернизаций, а перейти на замену имеющихся программных продуктов в случае их устаревания на более современные. Или, наоборот, Общество может отказаться от значительной части инвестиций в новые НМА и значительно увеличить бюджет на модернизацию имеющихся программных продуктов, что, как следствие, приведет к возможности более длительного их использования. При пересмотре ОСПИ следует учитывать уровень затрат на поддержание и обслуживание данного НМА для сохранения показателей его работы. • Нормативно-правовые ограничения. В результате принятия нормативно-правовых ограничений, их изменения (в том числе изменения сроков действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом) планы Общества по использованию НМА могут быть значительно изменены, а ОСПИ эксплуатируемых НМА или ПСПИ еще не введенных в эксплуатацию НМА - сокращены.		
3.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом). Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.	Удален текст	-
4.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	Общество учитывает расходы, связанные с модернизацией	Уточнен текст абзаца	Общество учитывает расходы, связанные с

		(модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.		модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) НМА, в составе отдельного объекта НМА. Данные затраты подлежат амортизации в течение периода, к которому они относятся.
5.	3.1 «Порядок учета нематериальных активов»	-	Текст перенесен в раздел 3.1 из раздела 3.13. Раздел 3.13 «Порядок учета расходов на НИОКР» удален.	Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд. Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.
6.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.	Удален текст по переходу на стандарт МСФО (IAS) 16, т.к. переход уже состоялся в 2022г.	-
7.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.	Уточнен текст по ОС	Основные средства - материальные активы, которые: • предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев, • способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем. Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих

				объектов.
8.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещающую стоимость активов.	Удален абзац	-
9.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Добавлен абзац	Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.
10.	3.2 «Порядок учета основных средств»	Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за отчетный период, предшествующий периоду перехода на стандарт учета основных средств (за 2020 год).	Уточнен текст абзаца	Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.
11.	3.2 «Порядок учета основных средств»	-	Добавлен текст	Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели. Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.
12.	3.3 «Порядок учета запасов»	Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, при	Изменен текст абзацев	Спецодежда и спецоснастка, приобретенные

		любой стоимости за единицу при сроке использования: - не превышающем 12 месяцев - принимаются к учету по дебету счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в затраты в бухгалтерском учете в момент приобретения, с дальнейшим учетом на забалансовых счетах; - свыше 12 месяцев – учет в составе ОС.		Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию: - если срок использования не превышает 12 месяцев при любой стоимости; - если срок использования превышает 12 месяцев при стоимости не более 40 000 руб. за единицу. Спецодежда и спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе ОС.
13.	3.7 «Порядок учета расчетов»	Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.	Уточнен текст абзаца	Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются как прочие внеоборотные активы.
14.	3.9 «Порядок учета аренды»	Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды» с 01.01.2022 г. в ДЗО.	Уточнено название методики в разделе 3.9, а также в Приложении № 1 к УП	Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО»
15.	3.10 «Порядок формирования резервов»	-	Дополнен вид резервов.	Общество создает следующие виды резервов: резерв под обесценение НМА (ежегодно);
16.	3.10 «Порядок формирования резервов»	Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в «Порядке оценки запасов» после их признания (обесценение запасов) в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО.	Удален абзац	-
17.	3.13 «Порядок учета расходов на НИОКР»	Текст раздела	Удален раздел	Текст перенесен в раздел 3.1 «Порядок учета НМА»

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Таблица (тыс.руб)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Отклонения	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
1340	331 110	0	-331 110	331 110	0	-331 110	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
1350	533 000	0	-533 000	533 000	0	-533 000	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
1370	347 307	1 211 417	864 110	397 311	1 261 421	864 110	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
БАЛАНС	1 211 427	1 211 427	0	1 261 431	1 261 431	0	

Корректировки, внесенные в отчет об изменении капитала

Таблица (тыс.руб)

Статья/ код статьи	За 2022 год (отчет за 2022 год)	За 2022 год (отчет за 2023 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
На 31 декабря 2021 3100/3200 Добавочный капитал	864 110,00	0,00	-864 110,00	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
На 31 декабря 2021 3100/3200 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	397 311,00	1 261 421,00	864 110,00	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
На 31 декабря 2022 3200/3300 Добавочный капитал	864 110,00	0,00	-864 110,00	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
На 31 декабря 2022 3200/3300 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	347 307,00	1 211 417,00	864 110,00	исправление существенной ошибки ПБУ 22/2010
На 31 декабря 2022 г стр 3600	1 283 443	1 211 427	-72 016	В связи с уточнением порядка расчета стоимости чистых активов, см. п.6 Порядка определения стоимости чистых активов, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 г. N 84н и п.7.15 «Доходы будущих периодов» (строка 1530)

				настоящих пояснений
На 31 декабря 2021г стр 3600	1 296 337	1 261 431	-34 906	В связи с уточнением порядка расчета стоимости чистых активов, см. п.6 Порядка определения стоимости чистых активов, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 г. N 84н и п.7.15 «Доходы будущих периодов» (строка 1530) настоящих пояснений

В связи с исправлением существенной ошибки, согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», допущенной при переходе в 2022 году Общества на **IAS 38 «Нематериальные активы»**, ретроспективно в Отчете об изменении капитала добавлен раздел 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 261 431	185 831	(235 835)	1 211 427
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 261 431	185 831	(235 835)	1 211 427
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	397 311	185 831	(235 835)	347 307
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-

исправлением ошибок	3421	864 100	-	-	-
после корректировок	3501	1 261 421	185 831	(235 835)	(1 211 417)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	864 120	-	-	864 120
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	(864 110)	-	-	(864 110)
после корректировок	3502	10	-	-	10

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию из-за продолжения специальной военной операции, не оказывает значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации ввиду того, что большая часть доходных контрактов приходится на контрагентов из Российской Федерации и стран СНГ.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

6. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации линейным способом.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка Нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-27
Офисное оборудование	1-121
Транспортные средства	48
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-240
Другие виды основных средств	1-36

Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.

Условия аренды (финансовой):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды

Общество признает расходы по мере начисления арендных платежей к уплате на протяжении срока аренды по договорам операционной аренды.

Условия аренды (операционной):

- договоры аренды с первоначальной рыночной стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб за единицу;

- по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется в раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором;

- дата заключения договора аренды.

Учет договоров финансовой аренды выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды».

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Финансовые вложения

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате займодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения. Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты в рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты.

Валюта / год	На 31.12.2023 год	На 31.12.2022 год
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Казахские тенге	19,7708	15,2583

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при перерасчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу валют, установленному ЦБ РФ совершения операций и на отчетные даты.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам;

- ✓ по оплате отпусков работников;
- ✓ по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
- ✓ иные резервы по оценочным обязательствам;
- ✓ резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами.

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

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

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

С 01.01.2022 года Общество перешло на применение МСФО (IAS)38 «Нематериальные активы с учетом ретроспективного пересмотра соответствующих остатков».

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период приведено в таблице ниже. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счетах 04 «Нематериальные активы» и 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	730 951	19 296	0	0	750 247
	5110	за 2023г.	750 247	178 530		0	928 777
в том числе:							
Программное обеспечение	5101	за 2022г.	730 330	19 288			749 618
	5111	за 2023г.	749 618	178 470		0	928 088
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	450	8	0	0	458
	5112	за 2023г.	458	60	0	0	518
товарные знаки	5103	за 2022г.	171	0	0	0	171
	5113	за 2023г.	171	0	0	0	171

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения за период на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-275 548	-165 547	0	0	0	-441 095
	5110	за 2023г.	-441 095	-172 510	0	0	0	-613 605
в том числе:								
Программное обеспечение	5101	за 2022г.	-275 311	-165 412	0	0	0	-440 723
	5111	за 2023г.	-440 723	-171 974	0	0	0	-612 697
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	-171	-100	0	0	0	-271
	5112	за 2023г.	-271	-501	0	0	0	-772
товарные знаки	5103	за 2022г.	-66	-35	0	0	0	-101
	5113	за 2023г.	-101	-35	0	0	0	-136

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31.12.2023:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	178 909	-	(178 530)	379
	5190	за 2022г.	-	19260	-	(-19 260)	-
в том числе: Программное обеспечение	5181	за 2023г.	-	379	-	-	379
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не было.

Общество имеет на балансе нематериальные активы с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых – 35 710 тыс.руб, что составляет 3,8 %, от общей суммы первоначальной стоимости всех объектов НМА на 31.12.2023г. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности. СПИ не пересматривался.

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса) и Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности за отчетный период:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период			первоначальная стоимость на конец года
				Поступило	Выбыло	Переоценка	
Основные средства (включая доходные вложения)	5100	за 2022г.	119 417	18 854	-7 534	0	130 737
- всего	5110	за 2023г.	130 737	23 462	-1 932	0	152 267
в том числе:							

Сооружения связи	5101	за 2022г.	12 308	8	-1 646		10 670
	5111	за 2023г.	10 670	11 693	-16	0	22 347
Прочие ОС	5102	за 2022г.	107 109	18846	-5 888	0	120 067
	5112	за 2023г.	120 067	11 769	-1 916	0	129 920

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	накопленная амортизация и убытки от обесценения на начало года	Изменения за период			Убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец года
				Начислено амортизации	Выбыло	Переоценка		
Основные средства (включая доходные вложения)	5100	за 2022г.	-56 977	-37 199	10 140	0	0	-84 036
- всего	5110	за 2023г.	-84 036	-29 915	1 554	0	0	-112 397
в том числе:								
Сооружения связи	5101	за 2022г.	-6 495	-3 272	1 646		0	-8 121
	5111	за 2023г.	-8 121	-4 736	13	0	0	-12 844
Прочие ОС	5102	за 2022г.	-50 482	-33 927	8 494	0	0	-75 915
	5112	за 2023г.	-75 915	-25 179	1 541	0	0	-99 553

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023г:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	25 035	-	(23 462)	1 573
	5250	за 2022г.	-	23 486	(4 632)	(18 854)	-
в том числе:							
Флеш модуль	5241	за 2023г.	-	1 573	-	-	1 573
	5251	за 2022г.	-	798	798	-	-

По состоянию на 31.12.2023г Общество имеет на балансе основные средства с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых 64 279 тыс.руб. (в т.ч

компьютерное и сопутствующее оборудование на сумму 58 734 тыс.руб), что составляет 42,2% от первоначальной стоимости всех объектов основных средств. Данные активы используются в процессе ведения финансово- хозяйственной деятельности, СПИ не пересматривался.

7.3. Права пользования активами (строка 11502)

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По договорам аренды Общество арендует нежилые помещения. В сентябре 2023г договоры аренды были пролонгированы еще на 3 календарных года.

Остаточная стоимость прав пользования активами представлена в таблице ниже:

Таблица (тыс.руб)

год	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Остаточная стоимость на начало года	Начисленная амортизация за период	Увеличение стоимости в связи с пролонгацией договора	Выбыло первоначальная стоимость	Выбыло амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года	Остаточная стоимость на конец года
2022	131 550	(43 851)	87 699	(27 005)	-	(47 244)	-	84 306	(70 856)	13 450
2023	84 306	(70 856)	13 450	(19 953)	59 984	-	-	144 290	(90 809)	53 481

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 баланса)

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023г в Обществе долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

28.12.2021г Обществом выдан краткосрочный займ на сумму 300 000 тыс. руб. Срок погашения займа 365 календарных дней.

В 2023г заемщик полностью погасил задолженность по выданному займу в сумме 300 000 тыс.руб.

На 31.12.2023г по задолженность по процентам отсутствует.

7.5. Запасы (строка 1210 баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости,	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Величина резерва под снижение стоимости, тыс.руб.

		тыс.руб.				
Запасы (в составе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности), в т.ч.:	6 190	-	6 405	-	6 800	-
Материалы	6 190	-	6 405	-	6 800	-
НЗП	25 683	-	125 360	-	45 940	-
ИТОГО:	31 873	-	131 765	-	52 740	-

Общество не передавало в залог запасы в 2023 г.

На 31.12.2023г в составе незавершенного производства отражена сумма затрат по проектам, реализация по которым ожидается в 2024 году.

7.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31.12.2023, в тыс. руб.	На 31.12.2022, в тыс. руб.	На 31.12.2021, в тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	1 135 531	568 200	423 504
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 159 201	560 854	433 833
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 838	33 108	2 341
Расчеты с работниками организации	119	537	141
Расчеты по налогам и сборам	8 857	11 864	4 278
Резерв по сомнительным долгам	(42 484)	(38 163)	(17 089)
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 баланса)	1 135 531	568 200	423 504

Резерв по сомнительным долгам

Для начисления резерва по сомнительным долгам Общество применяет «Налоговый метод»:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%)

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва

7.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица (тыс.руб)

Денежные средства и денежные эквиваленты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Валютные счета, в тыс руб	17 468	5 762	316
Переводы в пути, в тыс руб	-	-	-
Денежные средства в банке, в тыс руб	2 309	596	1 941
Касса, тыс. руб	-	-	-
Денежные эквиваленты - Займ выданный, в тыс руб	336 864	207 880	294 621
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	356 641	214 238	296 878

7.8. Прочие активы (строка 1190 и 1260 баланса)

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица (тыс.руб)

Виды активов	2023г.		2022г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие внеоборотные активы (РБП)	78	-	99	-
Прочие оборотные активы (РБП)	-	5 753	-	47
Итого прочих активов по строке 1190 или 1260	78	5 753	99	47

7.9. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

На 31 декабря 2023 года сумма уставного капитала не изменялась и составляет 10 тыс.руб.

7.10. Добавочный и резервный капитал

В 2023 году Обществом произведено списание добавочного капитала за счет нераспределенной прибыли.

Таблица (тыс.руб)

Добавочный капитал на 31.12.2023г	Добавочный капитал на 31.12.2022г
0	331 110

Формирование резервного фонда в 2023г не производилось.

7.11. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали.

7.12. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Таблица (тыс. руб)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г., в тыс руб	На 31.12.2022 г., в тыс руб	На 31.12.2021 г., в тыс руб
Кредиторская задолженность перед поставщиками, в т.ч.:	80 922	21 973	10 513
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	78 280	21 668	8 136
- кредиторская задолженность перед поставщиками кап вложениям	2 642	305	2 377
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	53	54	5 513
Кредиторская задолженность по прочим операциям	2 465	443	80
Задолженность по заработной плате	340	-	109
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	198 441	85 453	68 252
- налог на добавленную стоимость	198 428	85 446	68 251
- налог на имущество	-	-	-
- прочие налоги	1	1	1
- НДФЛ	12	6	-

- налог на прибыль	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	780	1 531	5
- пенсионный фонд	436	1197	5
- фонд обязательного медицинского страхования	344	334	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):	283 001	109 454	84 472

7.13. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 баланса)

Долгосрочные оценочные обязательства за 2022 и 2023 годы отсутствовали.

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено в следующих таблицах:

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022, в тыс. руб.	Сумма обязательств, признанных в отчетном периоде, в тыс. руб.	Погашение/восстановление оценочного обязательства, в тыс. руб.	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки), в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, в тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	68 003	82 128	-56 352	-	93 779
Итого краткосрочные оценочные обязательства стр. 1540	68 003	82 128	-56 352	-	93 779

7.14. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 баланса)

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций

Таблица (тыс. руб)

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства*	36 955	18 529	-	23 526	59 165	32 426
Итого прочих обязательств по строкам 1450 или 1550	36 955	18 529	-	23 526	59 165	32 426

*Долгосрочная часть задолженности с ООО Вектор, учитываемая в соответствии с правилами МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

7.15. Доходы будущих периодов (строка 1530)

По строке 1530 "Доходы будущих периодов" Обществом отражены доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам по предоставленным покупателям и заказчикам временных прав использования ПО на основе неисключительных лицензий на срок, установленный условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2023 доходы будущих периодов составили 73 072 тыс.руб. , на 31.12.2022 - 72 016 тыс.руб. , на 31.12.2021- 34 905 тыс.руб.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Таблица (тыс.руб)

вид деятельности/ наименование показателя	2022год	2022г
Разработка компьютерного программного обеспечения		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.)	2 083 585	1 573 569
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 366 109)	(1 088 476)
Валовая прибыль	717 476	485 093

8.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Таблица (тыс.руб)

Себестоимость продаж	За 2023г.	За 2022г.
Расходы на вознаграждение производственного персонала	1 053 744	882 140
Командировочные расходы	13 380	11 179
Амортизация	215 410	173 851
Расходы на приобретение, обслуживание ПО	340	-
Услуги субподрядчиков	82 055	15 335
Прочие расходы	1 180	5 971
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	1 366 109	1 088 476

8.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Таблица (тыс.руб)

Управленческие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	197 145	206 556
Расходы по аренде	4 626	2 278
Аудиторские услуги	787	743
Прочие услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	8 008	34
Техобслуживание	1 679	5 184
Командировочные расходы	1 955	354
Амортизация	33 058	31 421
Услуги по подбору, повышению квалификации персонала	5 258	1 463
Иные управленческие расходы	21 057	20 456
Транспортный налог	4	4
Услуги по страхованию	108	104
Услуги субподрядчиков	11 250	1 492
Итого управленческие расходы по строке 2220:	284 935	270 089

8.4. Проценты к получению, проценты к уплате (строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах)

Проценты полученные и проценты оплаченные представлены в таблице ниже:

Таблица (тыс.руб)

Наименование	2023г	2022г
Проценты по займам	22 619	39 033
итого проценты полученные по строке 2320	22 619	39 033

Таблица (тыс.руб)

Наименование	2023г	2022г
Проценты по займам	79	-
Проценты по фин аренде	2 467	2 402
итого проценты к уплате по	2 546	2 402

строке 2330	
-------------	--

8.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2023 гг. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица (тыс.руб)

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Курсовые разницы	44 560	246
доходы от реализации основных средств	130	-
доходы от сдачи имущества в аренду	540	540
прочие доходы	4 126	13 442
Итого прочие доходы по строке 2340	49 356	14 228

Таблица (тыс.руб)

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	633	422
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	5 329	6 428
расходы прошлых периодов	-	23 497
налог с услуг, оказанных иностранным организациям	43 088	33 143
резерв по сомнительным долгам	4 321	21 075
прочие расходы	46 989	4 665
Итого прочие расходы по строке 2350	100 360	89 230

8.6 Прочее (строка 2460 отчета о финансовых результатах)

Таблица (тыс.руб)

	2023г	2022г
Списанный налог, в связи со сменой ставки налога на прибыль	-	9 571
пени, штрафы	-	(374)

итого по строке 2460	-	9 197
----------------------	---	-------

8.7. Расходы по налогу на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов:

расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде отличном от периода признания для целей финансовой отчетности;

расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии, налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей бухгалтерского учета на величину расходов, не принимаемых для целей налогообложения и разницу в периоде признания расходов.

С 1 января 2022г Общество, как IT- компания применяет ставку налога на прибыль - 0%.

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

Таблица (тыс.руб)

Наименование показателя	2021	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	401 610	176 693
Налогооблагаемая прибыль (убыток) отчетного периода, налоговый учет	611 741	404 315
Ставка налога на прибыль	0%	0%
Налог на прибыль текущего года	-	-

9. Связанные стороны

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

В отчетном периоде Общество осуществляло взаиморасчеты с: учредителем (основным участником), а также с лицами, принадлежащими к группе компаний

9.1. Данные о бенефициарах

По состоянию на 31.12.2023г бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеют возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

9.2. Операции со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица (тыс.руб)

	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность:	697 424	185 662
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	697 424	185 662
Прочие краткосрочные обязательства:	-	-
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	-	-
Задолженность по начисленным процентам по займам:	3 247	12 739
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	3 247	12 739

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

Таблица (тыс.руб)

	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг:	1 566 613	1 318 168
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	1 566 613	1 318 168
Приобретение товаров, работ, услуг:	32 641	11 049
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	32 641	11 049
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:	79	-
- основного участника	-	-

- лиц, принадлежащих группе компаний	79	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:	22 619	39 033
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	22 619	39 033
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	-	-
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	-	-
Доходы от участия в дочерних компаниях:	-	-
- дочерние зависимые общества	-	-

Таблица (тыс.руб)

	2022 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	2 780 420	3 270 421
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	2 780 420	3 270 421
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	1 694 188	1 792 145
- основного участника	-	-
- лиц, принадлежащих группе компаний	1 694 188	3 270 421
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:	185 831	235 835
- основного участника	185 831	235 835
- лиц, принадлежащих группе компаний	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2023г составили в совокупности - 80 057 тыс. руб., в т.ч страховые взносы 1 597,70 тыс.руб, (аналогичные выплаты в 2022 году составили в совокупности - 98 634,69 тыс. руб., в т.ч страховые взносы 1 516,46 тыс.руб)

Вознаграждение членам Совета директоров в 2023 и 2022 гг не начислялось и не выплачивалось.

10. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные непредсказуемы, также как их влияние на будущую деятельность Общества.

Судебные споры

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах.

В отношении Общества не ведется никаких незаконченных судебных разбирательств в судах, иных государственных органах и арбитражах.

Обществу не известны существенные требования налоговых органов, предъявленные или не предъявленные, но которые могут быть предъявлены с высокой долей вероятности.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия Общества с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют.

Поручения выданные и Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2023г обеспечения выданные и полученные в Обществе отсутствуют.

11. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12. Реорганизация

В 2023г в Обществе реорганизация не производилась.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение

соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сосредоточен, в основном, в дебиторской задолженности. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур, включая, но не ограничиваясь, авансированием платежей, требований залогов и банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесечной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночный риск

На деятельность Общества в значительной степени оказывают отрицательное влияние колебания обменных курсов валют. В результате такие колебания обменных курсов будут

отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении его активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, предоставленных и полученных в иностранной валюте. Общество не имеет формализованных процедур для снижения валютных рисков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Страновые и региональные риски

Экономика России, как и любой другой страны, подвержена рискам замедления и спада в экономике.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают также санкции, введенные против России некоторыми странами. Введенные санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку Общество расположено в регионе, который мало подвержен таким рискам.

Ухудшение макропоказателей страны, такие как низкий и отрицательный рост ВВП, рост безработицы, могут повлиять на платежеспособность контрагентов. Это приведет к снижению потребления услуг и к возможному увеличению дебиторской задолженности и росту безнадежных долгов, что в свою очередь негативно повлияет на финансовые результаты деятельности Общества.

14. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

15. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги.

16. Государственная помощь

В периоде 2023г государственной помощи Обществу не поступало.

17. Дополнительная информация

На 31.12.2023 на забалансовых счетах отражены:

Таблица (тыс.руб)

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого		7 795	-	828	3 186	5 709	271
001	Арендованные основные средства	271	-	-	-	271	-
011	Основные средства, сданные в аренду	-	-	-	271	-	271
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	1 407	-	-	1 407	-	-
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	6 117	-	828	1 508	5 438	-
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	5	-	6	5	6	-
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	6 112	-	822	1 503	5 432	-

Генеральный директор ООО «НПФ «Беркут» _____ Богданов А.В.

05.04. 2024 г.