

ООО «КИБЕР-РОМ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

1. Общая часть

ООО «КИБЕР-РОМ» (далее «Общество») было образовано в 2014 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 16 января 2014 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 015128194.

16 июня 2021 года Решением Единственного Участника Общества № 2 на должность Генерального директора был назначен Терехин Григорий Владимирович.

Юридический адрес: 125212, Город Москва, б-р Кронштадтский, д. 6, к. 4, помещ. 104, комн.1В.

Общество состоит в реестре аккредитованных ИТ-компаний: № в реестре 14792 от 11.08.2021.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов (на 31 декабря 2022 – филиалы отсутствуют; на 31 декабря 2021 – филиалы отсутствуют).

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор
Основным видом деятельности Общества является:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ, а также осуществление других видов работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Списочная численность работников Общества составила 162, 118 и 29 человек на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2022 года. Учетная политика Общества разработана с учетом утвержденных способов ведения бухгалтерского учета материнской Компании и обязательных к применению её дочерними обществами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

2.2. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. *План счетов бухгалтерского учета*

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.2. Учет основных средств

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	5

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в

котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

3.3. Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

3.4. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендованное имущество Общества, отражено на счетах учета основных средств Право пользования активом (ППА) – объект, который принадлежит Обществу на правах Договоров 7 аренды. В соответствии с правилами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендованное имущество признается как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018);
- арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018);

- обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018);
- начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

3.5. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

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

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.6. Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат. *[если таковые выплаты имеются]*.

3.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- недостачи, выявленные по данным инвентаризации;

- расходы, связанные с продажей основных средств и прочего имущества;
- расходы в виде убытков прошлых лет;
- комиссии банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- иные аналогичные расходы.

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете при наличии фактов, свидетельствующих о наличии сомнительной задолженности, могут начисляться резервы по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности могут отражаться следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

3.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий на ведение текущей деятельности Общества.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.13. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились следующие корректировки сравнительных показателей на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2022 г.:

1. Бухгалтерский баланс:

Показатель	Код	31 декабря 2021	Изменение	31 декабря 2021
Основные средства	1150	14 878	18	14 860
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 170)	(3 030)	(19 200)
Оценочные обязательства	1540	-	3 012	3 012

Показатель	Код	31 декабря 2022	Изменение	31 декабря 2022
Основные средства	1150	84 556	56 668	141 224
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(188 096)	(20 056)	(208 152)
Заемные средства	1410	631 086	(186 309)	444 777
Прочие обязательства	1450	-	35 776	35 776
Заемные средства	1510	-	186 309	186 309
Оценочные обязательства	1540	-	18 047	18 047
Прочие обязательства	1550	-	22 901	22 901

2. Отчет о финансовых результатах:

Показатель	Код	2022	Изменение	2022
Управленческие расходы	2220	(188 145)	3 364	(184 781)
Проценты к уплате	2330	(18 836)	(5 354)	(24 190)
Прочие расходы	2350	(7 874)	(15 036)	(22 910)
Прочее	2460	(5 609)	1	(5 608)
ИТОГО	-	-	17 026	-

Корректировка сравнительных показателей была проведена в связи с:

- отражением резервов на оплату неиспользованных отпусков в отчётности за 2021 и за 2022 гг.;
- применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отчетности за 2022 год.

4.3. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

5. Нематериальные активы

Движение основных групп нематериальных активов представлено в табличном Пояснении 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные средства

Информация о движениях основных средств представлена в табличном Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Налог на прибыль

До 30 сентября 2023 года компания применяла налоговый режим «УСН (доходы)».

С 01 октября 2023 года компания перешла на ОСНО.

На период 2022-2024 гг. для IT-компаний установлена льготная ставка по налогу на прибыль в размере 0%.

8. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и движение запасов за 2023 и 2022 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено в табличном Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	161 876	4 177	2 269
Денежные эквиваленты	-	-	-
Касса	-	-	-
Прочие	780	-	-
Итого	162 656	4 177	2 269

У Общества открыты счета в следующих банках:

- АО «Альфа-Банк» (основной расчетный счет);
- ПАО «Сбербанк» (зарплатный проект);
- ПАО Банк «ВТБ» (07 февраля 2024 года счет закрыт).

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	355	170	100
Прочие	-	-	-
Итого	355	170	100

12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 3 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов конечным бенефициаром является Терехин Григорий Владимирович.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов чистые активы Общества составляют отрицательную величину -462 507 тыс. руб. и -205 152 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов недостаточность чистых активов составила 465 507 тыс. руб. и 208 152 тыс. руб. соответственно.

Отрицательная величина чистых активов не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2023 год в сумме 257 355 тыс. руб., за 2022 год в сумме 188 952 тыс. руб., обусловлен в первую очередь длительным периодом разработки программных продуктов (1-2 года). В частности, разработка ПК «RUPOR» (началась во второй половине 2021 года, однако ввод в эксплуатацию для последующих коммерческих целей ожидается в середине 2024 года).

13. Заемные средства

За период с 2021 по 2023 года Общество являлось заемщиком по следующим договорам:

- Договор займа №30052022 от 30.05.2022 с ООО «ИНСАЙТ ЛЮДИ» (срок погашения 30.05.2025, расчет процентов - 0,5 % годовых сверх ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату начисления процентов; проценты за пользование суммой займа уплачиваются одновременно с возвратом суммы займа);
- Соглашение о новации от 27.05.2022 с ООО «ИНСАЙТ ЛЮДИ» (срок погашения 27.05.2025; расчет процентов - 0,5 % годовых сверх ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату начисления процентов; проценты за пользование суммой займа уплачиваются одновременно с возвратом суммы займа);
- Договор беспроцентного займа б/н от 06.04.2020г. с Лебедевым Максимом Леонидовичем (по итогам инвентаризации на 29 декабря 2023 года займ был списан).

Строка 1410 бухгалтерского баланса представлена следующей структурой:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Договор займа №30052022 от 30.05.2022			
Основной долг	800 000	273 000	-
Проценты	79 348	-	-
Соглашение о новации от 27.05.2022			
Основной долг	162 650	162 650	-
Проценты	25 516	8 527	-
Договор от 06.04.2020			
Основной долг	-	600	600
Итого	1 067 514	444 777	600

Строка 1510 бухгалтерского баланса представлена следующей структурой:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Договор займа №30052022 от 30.05.2022			
Основной долг	8 000	176 000	-
Проценты	1 118	10 309	-
Итого	9 118	186 309	600

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 97 514 и 18 836 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 97 514 и 18 836 тыс. руб. соответственно.

14. Расчеты по аренде

Стоимость арендованного имущества и обязательства по ним отражена в таблице ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	Поступление	Выбытие	Амортизация	31 декабря 2023 года
Право пользования активом	70 339	36 977	(10 584)	-	96 732
Начисленная амортизации	(13 677)	-		(30 993)	(44 670)
Итого по строке 1150	56 662	36 977	(10 584)	(30 993)	64 594
Обязательство по аренде долгосрочное	35 776	-	(11 722)	-	24 054
Итого по строке 1450	35 776	-	(11 722)	-	24 054
Обязательство по аренде краткосрочное	22 901	9 280		-	32 181
Итого по строке 1550	22 901	9 280		-	32 181

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 и 2022 года, составили 7 247 и 5 354 тыс. руб. соответственные. Проценты отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах

15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023 и 2022 годы представлено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

17. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Выручка		
Разработка ПО	479 420	86 625
Техническая поддержка	13 330	-

Итого

492 750

86 625

18. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Сводная структура затрат представлена в табличном Пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Себестоимость продаж		
Оплата труда	235 730	13 620
Субподрядные (проектные) работы	69 208	-
Страховые взносы	10 170	865
Услуги внешних исполнителей	8 971	23 081
Лицензионные программы	5 414	6
Командировочные расходы	1 288	73
Аренда серверов	537	-
Участие в семинарах/тренинги	306	212
Маркетинговые/рекламные услуги	279	159
Амортизация	245	103
Подписки на сервисы	216	-
Прочее	187	-
ДМС	164	12
Материальные затраты	96	-
Такси/транспортные расходы	-	3
Итого	332 811	38 134

Управленческие расходы

	2023	2022
Оплата труда	131 661	72 828
Амортизация	76 846	31 753
Услуги внешних исполнителей	40 293	24 073
Аренда	3 363	3 925
Материальные затраты	20 527	18 044
Аренда серверов	14 532	12 438
Маркетинговые/рекламные услуги	6 440	8 100
Страховые взносы	5 182	2 438
ДМС	3 164	1 333
Ремонт офиса	2 122	3 160
Лицензионные программы	1 942	877
Корпоративные мероприятия	1 854	1 087
Подбор персонала	1 511	1 596
Подарки	1 383	380
Прочее	1 376	815
Командировочные расходы	980	286
Услуги связи	626	563
Информационные услуги	610	523
Курьерские услуги	591	173
Такси/транспортные расходы	554	8
Услуги хранения	534	42
Участие в семинарах/тренинги	338	339

Итого	316 429	184 781
--------------	----------------	----------------

19. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие доходы		
Свернутое сальдо движения резерва на неиспользованные отпуска	18 048	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2 133	-
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	1 307	-
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	603	9
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	28	-
Курсовые разницы	-	15
Прочие	-	15
Итого	22 119	39

20. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие расходы		
Свернутое сальдо движения резерва на неиспользованные отпуска	-	15 036
Курсовые разницы	-	20
Списание убытков на незавершенные разработки	7 913	4 347
Расходы по реализации и выбытию основных средств	2 308	-
Расходы по оплате банковских услуг	874	2 461
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	711	6
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	189	-
Расходы прошлых периодов	30	110
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	6	-
Пени, штрафы, неустойки	-	900
Прочие	10	30
Итого	12 041	22 910

21. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее учредитель, а также основной управленческий персонал Общества.

Список связанных сторон Общества представлен ниже:

№п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Терехин Григорий Владимирович	Учредитель

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов входил Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 2 466 тыс. руб. и 690 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на отпуски основному управленческому персоналу составила 484 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года резерв отсутствует) и включена в состав оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев.

22. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

23. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В течение 2023 года в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций. Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущих условиях.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

3. Анализ потребностей рынка ИТ-услуг с целью предложения новых продуктов заказчикам Общества.
4. Сокращение издержек, осуществление контроля за уровнем издержек

5. Контроль потребности в оборотном капитале с целью своевременности решения проблем с текущей ликвидностью, в том числе, в случае необходимости, привлечение заемных ресурсов, в том числе получение займов (вкладов) от участников/акционеров
6. Осуществление мониторинга оплат кредиторам, своевременности взыскания дебиторской задолженности.
7. Оптимизация и обновление основных фондов путем новых инвестиций.

Общество ожидает положительный эффект от реализации планируемых мероприятий, а также рассчитывает на адаптацию российской экономики к принятым санкциям.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Как следствие у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Общество способно выполнить свои обязательства в установленном порядке. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

24. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компанией требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Таким образом, Общество рассматривает риск несоблюдения требований нормативных правовых актов как незначительный и полагает, что проблема допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

24.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25. События после отчетной даты

Не было никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия.

Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 16.05.2024, является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 25.03.2024. Основанием для пересмотра явилось внесение изменений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчет о финансовых результатах. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность за 2023 год связано с утратой Обществом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Генеральный директор ООО «КИБЕР-РОМ»

Терехин Г.В.

16 мая 2024 года