

Пояснения №1
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «МТЦ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика и основные направления деятельности Общества

1.1 Основные сведения

Полное наименование: Акционерное общество «МТЦ» (далее - Общество).

Сокращённое наименование: АО «МТЦ».

Дата государственной регистрации: 04.05.2007 года.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС № 46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5077746755851

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице: серия 77 № 009266191 от 04.05.2007 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 125315, город Москва, проспект Ленинградский, дом 66, эт. Подвал, пом. XII, ком. 12

ИНН - 7714694100 КПП – 771401001

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка - 6 процентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерами Общества являются:

- Клычков Александр Юрьевич – доля участия 99%;

- Новиков Сергей Викторович - доля участия 1%.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 9 человек, среднесписочная численность работников за 2022 год – 10 человек.

АО «МТЦ» не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и обособленных подразделений.

Лицом, ответственным за составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период, является Генеральный директор Общества Новиков Сергей Викторович.

1.2 Сведения об органах управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров общества.

1.3 Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (разработка, модернизация, тестирование, поддержка (сопровождение), настройка программного обеспечения).

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на Генерального директора.

В соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Генерального директора Общества.

Бухгалтерский учёт ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждённая приказом Генерального директора АО «МТЦ» от 29 декабря 2021 года № 3, на 2023 год не пересматривалась.

2.1 Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Уровень существенности в целях раскрытия показателей бухгалтерской отчетности равен пяти процентам от раскрываемой строки.

Доходы определяются методом начисления (по отгрузке).

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять по задолженности, возникшей по договорам реализации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Используемая программа для ведения бухгалтерского учета предусматривает автоматическое ведение резервов отпусков только нормативным методом. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней (если имеются) подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством Финансов Российской Федерации (далее «Минфина РФ») от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- расчетов;
- товарно-материальных ценностей.

В 2023 году инвентаризация имущества и обязательств проводилась в соответствии с приказом № 6-и от 01.12.2023.

3. Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого-либо из видов деятельности.

На дату составления отчетности руководству Общества не известно о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

4. Информация об условных обязательствах и условных активах

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось. Общество в отчетном периоде не являлось участником судебных разбирательств.

5. Прочие пояснения

Общество арендует у Общества с ограниченной ответственностью «ЭКО-Технологии» по договору аренды нежилого помещения от 01.01.2023 № МТ-АП-01-01 часть помещения, расположенного по адресу: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 66, подвал, пом.ХII, ком.12

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Сопровождение программно-го обеспечения	67427,7	57472,5	10303,6	8468,8
Модификация программного обеспечения	3742,6	5043,2	571,9	743,2
Предоставление неисключительного права на использование программного обеспечения	36078,0	40150,3	5513,0	5915,0
Итого:	107248,3	102666,0	16388,5	15127,0

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете на 31 декабря 2023 года не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В отчетном периоде Обществом начислялись налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В течение 2023 года налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные Обществом и подлежащие уплате, перечислялись своевременно и в полном объеме.

Налог с доходов по упрощенной системе налогообложения за 2023 год составил 4 961 тыс. руб., налог за 2022 год составил 5 264 тыс. руб., отражен по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные пояснения по активам и обязательствам Общества приведены в табличных формах, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

6. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерений прекращать свою деятельность, а также существенно менять её виды.

7. События после отчетной даты

В 2022-2023 годах рост геополитической напряженности и введение с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против России и ответных санкций Россией, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем следующее.

Общество расценивает данное событие в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В соответствии с Уставом Общества акционерами Общества было принято решение 15.03.2024 о выплате дивидендов акционерам Общества по итогам 2023 года в общей сумме 27 200 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов включает в себя соответствующую сумму налога на доходы.

8. Перечень связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2023

№ п/п	Полное фирменное наименование лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
1	2	3	4
1.	Новиков Сергей Викторович	Российская Федерация	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества Доля участия в Обществе 1%
2.	Клычков Александр Юрьевич	Российская Федерация	Доля участия в Обществе 99%

Клычков Александр Юрьевич является бенефициарным владельцем Общества.

Операции со связанными сторонами отсутствуют. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило 1564,7 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 118,9 тыс. руб., за 2022 год вознаграждение основному управленческому персоналу составило 1568,4 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 114,1 тыс. руб.

9. Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

10. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В 2023 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным.

11. Данная бухгалтерская отчетность, сданная в ИФНС «07» июня 2024 года, заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, сданную в ИФНС «28» марта 2024 года, из-за внесения корректировок в связи с изменением порядка раскрытия краткосрочных депозитов:

Бухгалтерский баланс

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16000	(16000)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8424	16000	24424

Отчет о движении денежных средств

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
прочие поступления	4119	75069	(74300)	769
Поступления - всего	4110	178026	(74300)	103726
прочие платежи	4129	96287	(90300)	5987
Платежи – всего	4120	118509	(90300)	28209
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	59517	16000	75517
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	17170	(16000)	1170
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8424	16000	24424

Генеральный директор АО «МТЦ»

07 июня 2024 г.



Новиков Сергей Викторович

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 817	-	108 841	-	(106 596)	-	-	-	-	-	6 062	-
	5530	за 2022г.	4 171	-	105 119	-	(105 473)	-	-	-	-	-	3 817	-
	5511	за 2023г.	3 264	-	107 248	-	(104 868)	-	-	-	-	-	5 644	-
	5531	за 2022г.	3 637	-	102 666	-	(103 039)	-	-	-	-	-	3 264	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	23	-	880	-	(848)	-	-	-	-	-	55	-
	5532	за 2022г.	6	-	790	-	(773)	-	-	-	-	-	23	-
	5513	за 2023г.	530	-	713	-	(880)	-	-	-	-	-	363	-
	5533	за 2022г.	528	-	1 663	-	(1 661)	-	-	-	-	-	530	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	3 817	-	108 841	-	(106 596)	-	-	X	-	-	6 062	-
	5520	за 2022г.	4 171	-	105 119	-	(105 473)	-	-	X	-	-	3 817	-

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 851	55 425	-	(57 473)	-	-	-	-	2 803
	5580	за 2022г.	4 477	46 893	-	46 519	-	-	-	-	4 851
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	1 461	-	(1 424)	-	-	-	-	37
	5581	за 2022г.	44	1 481	-	(1 525)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 898	49 003	-	(50 915)	-	-	-	-	986
	5582	за 2022г.	1 467	22 427	-	(20 996)	-	-	-	-	2 898
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 953	4 961	-	(5 134)	-	-	-	-	1 780
	5583	за 2022г.	2 235	7 613	-	(7 895)	-	-	-	-	1 953
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	731	15 372	-	(16 103)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	4 851	55 425	-	(57 473)	-	X	-	-	2 803
	5570	за 2022г.	4 477	46 893	-	46 519	-	X	-	-	4 851

3. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	19 804	18 008
Отчисления на социальные нужды	5630	1 284	1 045
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 806	1 468
Итого по элементам	5660	22 894	20 521
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 894	20 521

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Новиков Сергей Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

746755851

7 июня 2024 г

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МТЦ" АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * МОСКВА * ИНН 77-09-0000000

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	409	1 504	(1 141)	(272)	500
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	409	1 504	(1 141)	(272)	500

Руководитель
Новиков Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)



7 июня 2024 г.