

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Винвестор» за 2023 год.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Винвестор» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31.12.2023;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тыс. руб.

### **1. Общие сведения об организации**

1.1. Акционерное общество «Винвестор» учреждено в 2018 году.

Его учредителями являются:

- ПАО КБ «Центр-инвест»
- ООО «РНД СОФТ».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 100 (сто) тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 121205, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, тер инновационного центра Сколково, б-р Большой, д. 42, стр. 1. КПП 773101001

Фактический адрес Организации на текущий момент: 121205, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, тер инновационного центра Сколково, б-р Большой, д. 42, стр. 1. КПП 773101001

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (за исключением филиалов и представительств):

- Обособленное структурное подразделение по адресу: 344010, г. Ростов-на-Дону, пер. Газетный, 121/262А, 3 этаж.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1187746897513

1.6. Лист записи ЕГРЮЛ от 26.10.2018г. за государственным регистрационным номером 1187746897513, Свидетельство о постановке на учет от 26.10.2018г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве (код НО 7728). ИНН 7728450760 КПП 772801001.

1.7. Основным видом деятельности организации является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01
- Одним из дополнительных видов деятельности организации является:
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая ОКВЭД 62.09.

1.8. Выручка Организации за 2023 год состояла на 100 % из поступлений за разработанное Организацией компьютерное программное обеспечение.

1.9. Среднесписочная численность за 2023 год составила 39 человек.  
Среднесписочная численность за 2022 год составила 31 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.11. Органы управления: Управляющий - индивидуальный предприниматель - Забродин Роман Александрович.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 100 000 шт. полностью оплаченных 100 000 шт., неоплаченных нет, оплаченных частично нет.

Сведения о держателе реестра акционеров АО «Винвестор»: АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» ОГРН 1027739216757

1.13. Акции, находящихся в собственности АО нет.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется индивидуальным предпринимателем Захаренко Татьяной Валериевной, в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

1.15. Организация является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра Сколково с 10.07.2020г.

## **2. Учетная политика и её изменения**

### **2.1. Основа составления**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение непрерывности деятельности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций», Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике АО «Винвестор».

Обязанность по ведению бухгалтерского учета передается индивидуальному предпринимателю по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Существенные отступления** от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

### **2.1.1 Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:**

*В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.:*

- Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб., за исключением покупки (продления, переоформления, подтверждения) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии (данная категория включается в состав НМА не зависимо от стоимости).

- Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости. Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА и нераспределенной прибыли, обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно.

- Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2023 г.:

- Исключение из объектов НМА в связи с несоответствием требованиям ФСБУ 14/2022 - 126 тыс. руб.
- Включение в объекты НМА объектов, ранее учитываемых в иных статьях отчетности - 0 тыс. руб.

*В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:*

- Накопленное обесценение по объекту капитальных вложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости.

- К капитальным вложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты, связанные НМА:

- на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
- создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
- улучшение НМА;
- покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

## 2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Учет расчетов с арендодателем

Активы стоимостью, превышающей 40 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяла альтернативный способ.

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация по объектам ОС в Организации начисляется линейным методом.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

В учете Организации предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства», в бухгалтерском балансе показаны в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде учитываются на счете 76.07 «Расчеты по аренде» по приведенной стоимости арендных платежей.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от оставшегося срока аренды.

Процентные расходы, начисленные на задолженность по арендной плате, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования равен сроку договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца.

### **2.3. Нематериальные активы (НМА)**

Способ определения амортизации НМА линейный - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости производится на конец отчетного года.

### **2.4. НИОКР**

Способ списания расходов по НИОКР: линейный.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

### **2.5. Запасы**

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, относящихся к расходам на канцелярские товары. Затраты на канцелярские товары, согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 тыс. руб. учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

### **2.6. Резерв под снижение стоимости запасов.**

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 -2023 гг. не создавался. Отсутствуют обесцененные запасы.

### **2.7. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского и налогового учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

## **2.8. Порядок признания расходов**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно, после распределения на расходы по создаваемым НМА, списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам, учитывается в составе прочих расходов единовременно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Порядок определения величины оценочных резервов**

Порядок определения величины оценочных обязательств:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников. Резерв формируется на конец года, оценивается персонафицировано по каждому работнику - суммированием оплат дней отпусков, которые он не использовал.

## **2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Способ создания резерва: интервальный.

При неиспользовании резервов в течение года, идущего за годом их отражения в учете и исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец налогового периода проводится только корректировка сформированного резерва.

## **2.11. Перечень сегментов**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

## **2.12. НДС, налог на прибыль, применение ПБУ 18/02**

Организация является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра Сколково с 10.07.2020г.

С 01.01.2022г. Общество перешло на основную систему налогообложения и начало использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со ст. 246.1 НК РФ. В связи с вышеизложенным АО «Винвестор» не ведет налоговый учет для определения налоговой базы по налогу на прибыль, не применяет ПБУ 18/02.

Кроме того, Общество с 01.01.2022 г. использовано право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость по статье 145.1 НК РФ.

### **2.13. Учет специальных фондов**

Учета специальных фондов (резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала общества) осуществляется обособленно на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в Бухгалтерском балансе он отражается по строке 1360 «Резервный капитал».

### **2.14. Связанные стороны**

- Индивидуальный предприниматель Забродин Роман Александрович - единоличный исполнительный орган;
- Забродин Роман Александрович;
- \_\_\_\_\_ – акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов;
- \_\_\_\_\_ - акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов;
- \_\_\_\_\_ - акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов.
- ООО «РНД Софт» - аффилированность по единоличному исполнительному органу.

Бенефициарных владельцев Организации нет.

### **2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **2.16. Иные способы учетной политики**

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

### **2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**

#### **Бухгалтерский баланс:**

#### **Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**

включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

#### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

**Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

Расходы будущих периодов отражаются в разделе II «Оборотные активы» в строке «Прочие оборотные активы».

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:**

- остатки денежных средств на расчетных счетах.

**Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто.

В случае получения выручки по нескольким видам деятельности, выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

**Отчет о движении денежных средств:**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме

**Сопутствующая информация**

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

### **3. Раскрытие корректировок показателей отчетности**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально размещенную в ГИР БО бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в части уточнения стоимости остатков по следующим статьям Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и Отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Статьи Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование статьи	Номер строки	Стоимость остатков при первоначальном размещении	Стоимость остатков после уточнения
Нематериальные активы	1110	359 028	361 931
Основные средства	1150	2 973	3 029
Дебиторская задолженность	1230	9 129	6 475
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 619	10 634
Прочие оборотные активы	1260	65	64
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	104 962	105 728
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 659	1 909
Кредиторская задолженность	1520	8 636	8 130
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	809
Баланс	1600/1700	381 814	382 133

Статьи Отчета о финансовых результатах за 2023 год:

Наименование статьи	Номер строки	Стоимость остатков при первоначальном размещении	Стоимость остатков после уточнения
Выручка	2110	42 646	42 493
Валовая прибыль (убыток)	2100	39 188	39 035
Управленческие расходы	2220	(12 442)	(11 547)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 746	27 488
Прочие доходы	2340	67	90
Прочие расходы	2350	(199)	(198)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 973	26 739
Чистая прибыль (убыток)	2400	25 973	26 739
Совокупный финансовый результат периода	2500	25 973	26 739

Статьи Отчета об изменениях капитала

Наименование статьи	Номер строки	Стоимость остатков при первоначальном размещении	Стоимость остатков после уточнения
Чистая прибыль	3311	25 973	26 739
Величина капитала на 31 Декабря 2023г.	3300	367 078	367 844
Чистые активы на 31 Декабря 2023г.	3600	367 078	367 844

### 3.1. Оценка структуры баланса

**На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 382 133 тыс. руб.**

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 364 960 тыс. руб. или 96 %;

Оборотные активы – 17 173 тыс. руб., или 4 %

**Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:**

Капитали резервы – 367 844 тыс. руб. или 96 %;

Долгосрочные обязательства – 1 909 тыс. руб. или 1 %

Краткосрочные обязательства – 12 380 тыс. руб., или 3 %

**На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 323 019 тыс. руб.**

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 271 757 тыс. руб. или 84 %;

Оборотные активы – 51 262 тыс. руб., или 16 %

**Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:**

Капитали резервы – 301 105 тыс. руб. или 93 %;

Долгосрочные обязательства – 2 375 тыс. руб. или 1 %

Краткосрочные обязательства – 19 539 тыс. руб., или 6 %

### 3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

НМА, созданные самой организацией, представлены в таблице 1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На исключительное право на программу для ЭВМ «Терминал для торговли ценными бумагами Винвестор» получен патент.

Объекты, разработанные организацией в 2023 году, приняты к учету в составе НМА в декабре 2023 года.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью в 2022-2023 гг. отсутствуют.

Наличие и движение НИОКР в 2022-2023 гг. отсутствует.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в таблице 1.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **3.3. Основные средства**

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету отсутствуют. Объектов ОС, не подлежащих амортизации, нет.

Объекты, связанные с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам не приобретались.

В 2022-2023 гг. объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось. Достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств в 2022-2023 гг. не производилась, незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

### **3.4. Запасы**

Движение запасов раскрыто в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Запасы по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. в залог не передавались.

### **3.5. Задолженность покупателей и заказчиков**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 в сумме 6 475 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 3 267 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 2 712 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 496 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 в сумме 45 287 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 3 386 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 1 501 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 40 400 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. в сумме 2 679 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 1 412 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 1 238 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 29 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена. На 31.12.2023 года и 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме кратко представлена дебиторская задолженность без учета поступившей и погашенной дебиторской задолженности в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 финансовые вложения отсутствовали. Иное использование финансовых вложений в 2022-2023гг. отсутствовало.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

### 3.6. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 г. представлены расходы будущих периодов. Расшифровка данной статьи представлена в таблицах 3.6.1. и 3.6.2

**Таблица 3.6.1 Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс руб.</b>
	20
	6
	1
	2
	3
	4
	3
	6
	3
	2
	14
<b>Итого</b>	<b>64</b>

**Таблица 3.6.2 Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 года**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
	37
	7
	1
	4
	7
	14
	15
	9
	9
	13
	26
	18
	5
	2
	1
	2
	1
<b>Итого</b>	<b>171</b>

### 3.7. Капитал и резервы

Добавочный капитал Организации на 31.12.2023 г. составляет 254 500 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 214 500 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 129 500 тыс. руб. Добавочный капитал

сформирован за счет внесения акционером вкладов в имущество АО «Винвестор», не изменяющих размер уставного капитала и номинальную стоимость акций.

### **3.8. Кредиты и займы**

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствовали. Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствовали.

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года отсутствовали. Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года составили 7 069 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактических денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. Организацией были выданы обеспечения в виде залога имущества на 19 769 тыс. руб. по стоимости договора. На 31.12.2023 года обеспечения в виде выданных залогов и поручительств отсутствуют.

### **3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 8 130 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 407 тыс. руб.
- авансы полученные 7 723 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 9 714 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 1 509 тыс. руб.
- авансы полученные 8 197 тыс. руб.
- прочие кредиторы 8 тыс. руб.

В таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме кратко представлена кредиторская задолженность без учета поступившей и погашенной кредиторской задолженности в отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

### **3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

За 2023 год доходы представляют собой выручку от оказания услуг по деятельности связанной с разработкой компьютерного программного обеспечения и облачных сервисов в сумме 42 493 тыс. руб.

Расходы, связанные с осуществлением данного вида деятельности, составили 15 005 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж в сумме 3 458 тыс. руб.;
- управленческие расходы, включающие в себя заработную плату управленческого персонала и расходы на управление организацией в сумме 11 547 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила 27 488 тыс. руб.

За 2022 год доходы представляют собой выручку от оказания услуг по деятельности связанной с разработкой компьютерного программного обеспечения и облачных сервисов в сумме 91 230 тыс. руб.

Расходы, связанные с осуществлением данного вида деятельности, составили 11 856 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж в сумме 2 349 тыс. руб.;

- управленческие расходы, включающие в себя заработную плату управленческого персонала и расходы на управление организацией в сумме 9 507 тыс. руб.  
Прибыль от продаж составила 79 374 тыс. руб.

### **3.11. Прочие доходы и расходы**

За 2023 год прочие доходы, в виде начисленных процентов, составили 70 тыс. руб.  
Начисленные проценты по полученным кредитам и займам составили 398 тыс. руб.  
Проценты, начисленные по арендным платежам 313 тыс. руб.

Прочие расходы составили 198 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на ведение реестра акционеров – 74 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 114 тыс. руб.;
- другие – 10 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков отсутствуют.

За 2022 год прочие доходы, в виде начисленных процентов, составили 36 тыс. руб.  
Начисленные проценты по полученным кредитам и займам составили 1 231 тыс. руб.  
Проценты, начисленные по арендным платежам 344 тыс. руб.

Прочие расходы составили 533 тыс. руб., в т.ч.:

- Спонсорский взнос — 300 тыс. руб.;
- расходы на ведение реестра акционеров - 45 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков - 79 тыс. руб.;
- расходы на проведение вакцинации работников – 26 тыс. руб.;
- другие - 83 тыс. руб.

### **3.12. Финансовый результат**

В 2023 году Организация получила чистую прибыль в размере 26 739 тыс. руб.

В 2022 году Организация получила чистую прибыль в размере 77 427 тыс. руб.

### **3.13. Налог на прибыль.**

В 2022-2023 гг. Общество использовало право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по налогу на прибыль в порядке и на условиях ст. 246.1 НК РФ как участник проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра Сколково.

### **3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли**

Сведения о начисленных акционерам дивидендах, а также данные и фондах специального назначения в 2023 г.: дивиденды не начислялись, отчисления в фонды не производились.

Сведения о начисленных акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: дивиденды не начислялись, отчисления в фонды не производились.

Сведения о начисленных акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году: дивиденды не начислялись, отчисления в фонды не производились.

### **3.15. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию**

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию представлена в таблицах 3.15.1 и 3.15.2:

**Таблица 3.15.1 Прибыль, приходящаяся на одну акцию за 2023 год**

Информация	Раскрытие
Базовая прибыль на акцию составила	0,26739
Величина разводненной прибыли на акцию	0,26739
Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости	отсутствуют
Выпуск дополнительных обыкновенных акций	Не производился
Сделки с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	Не производились

**Таблица 3.15.2 Прибыль, приходящаяся на одну акцию за 2022 год**

Информация	Раскрытие
Базовая прибыль на акцию составил	0,77427
Величина разводненной прибыли на акцию	0,77427
Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости	отсутствуют
Выпуск дополнительных обыкновенных акций	Не производился
Сделки с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	Не производились

**3.16. Движение денежных средств**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023г.:

- денежные средства на расчетном счете Организации – 10 634 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г.:

- денежные средства на расчетном счете Организации – 5 804 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют.

Расшифровка строки 4119

Отчета о движении денежных средств:

Названия строк	За	За
	Январь - Декабрь 2023г.	Январь - Декабрь 2022г.
Прочие поступления	69	161

Расшифровка строки 4129

Отчета о движении денежных средств:

Названия строк	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Выдача подотчетных сумм	651	680
Прочие налоги и сборы	15	780
Расходы на услуги банков	92	79
Членские взносы	347	555
Спонсорский взнос	-	300
<b>Общий итог</b>	<b>1 105</b>	<b>2 394</b>

## 17. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной Показатель за период, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
ИП Забродин Р.А.	приобретение услуг по управлению обществом	3 000	Ежемесячно	250 (Кт)
ООО «РНД Софт»	Разработка ПО	12 436	Ежемесячно	-

В 2022 году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной Показатель за период, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс. руб.
ИП Забродин Р.А.	приобретение услуг по управлению обществом	3 000	Ежемесячно	-
ООО «РНД Софт»	Разработка ПО	13 432	Ежемесячно	1 126 (Кт)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за отчетный период составило:

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	6 807
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	513
	<i>Оплата вознаграждения по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему</i>	3 000
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-

	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
	<b>ИТОГО</b>	10 320

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	3 959
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	285
	<i>Оплата вознаграждения по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему</i>	3 000
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
	<b>ИТОГО</b>	7 244

### **3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении**

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков на 31.12.2023 г. составило 3 441 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 123 тыс. руб. Оценочные обязательства представлены в таблице 7. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **3.19. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2022-2023 гг. Организация не участвовала в совместной деятельности.

### **3.20. Государственная помощь**

В 2023 г. Организация не получала государственную помощь.

В 2022 году Организация получила субсидию на возмещение затрат по продвижению услуг в размере 125 тыс. руб. от Департамента предпринимательства и инновационного развития города Москвы.

### **3.21. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2022-2023 гг. Организация не прекращала и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

### **3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.23. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022-2023 гг. отсутствовали.

### **3.24. Допущение непрерывности деятельности**

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

### **3.25. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### **3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

В результате мониторинга, Организацией не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

В настоящее время потребление продукции Организации на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Организации не претерпит существенных изменений. Даже в случае дальнейшего усиления конкуренции со стороны крупных федеральных игроков и в случае реализации подобной реализуемой бизнес стратегии влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации не существенно.

У Организации нет существенной концентрации кредитного риска. Темпы погашения текущего кредита соответствуют графику платежей, указанному в договоре. Уровень обеспеченности инвестициями позволяет не учитывать данный риск как существенный до конца 2024 года.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На регулярной основе Организация подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Организация определила стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Организация не относится к предприятиям наиболее пострадавшим от коронавируса, льготами от государства не пользовалась.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Общество продолжает внимательно оценивать влияние данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Организацией проводится активный мониторинг рисков и в случае необходимости предпринимаются соответствующие меры.

**03.06.2024г.**

Управляющий \_\_\_\_\_ Забродин Р.А.