

ООО «ФОРК ИТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФОРК ИТ»
за 2023 год**

Город Верхняя Пышма

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
2.1. Краткая информация об Обществе:	5
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.	5
2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества	5
2.4. Основные виды деятельности	6
2.5. Сведения о наличии обособленных подразделений	6
2.6. Численность работающих	6
2.7. Сведения об аудиторе	6
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	7
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
3.6. ЗАПАСЫ	10
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.9. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	11
3.10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	11
3.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	11
3.12. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ ..	12
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ..	12
3.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ) ..	15
3.17. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ...	15
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»	16
4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	16
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	19

6.1.	Сведения об операциях со связанными сторонами за 2023 год (тыс. руб.)	20
6.2.	Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.	23
7.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23
9.	О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
10.	РЕОРГАНИЗАЦИЯ	23
11.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	24
12.	ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА.....	24
13.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
14.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ...	24
15.	ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	24

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации;
- Положениями по учетной политике.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Маслов Егор Владимирович

Главный бухгалтер – Шалкевич Ирина Владимировна

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом №139-ПД руководителя от 31 декабря 2022года;

- с применением комплексной программы «1С: Предприятие 8.3»

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных обособленных подразделений организации.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится согласно СТО-028-2019, а также 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, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2023г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 3-4 квартала 2023 г.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «ФОРК ИТ»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «ФОРК ИТ»
Дата государственной регистрации:	18.05.2015
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1157746447946
Наименование регистрирующего органа:	ИФНС №18 по г. Москве
Юридический адрес:	624090, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Орджоникидзе, д.22, оф. 106
Место нахождения:	Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Орджоникидзе, д.22, оф. 106
Почтовый адрес:	121151, г. Москва, ул. Можайский Вал, д. 8, 5 этаж
Телефон:	7 (495) 122-20-42
Адрес электронной почты:	info@forkit.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7718177230

2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.

18 августа 2023 года был зарегистрирован Устав Общества в новой редакции в связи со сменой наименования Общества на основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 18 августа 2023 года

2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей).

Участники Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГОРИЗОНТ", номинальная стоимость доли 24500 руб.
2. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТРАТЕГИЯ", номинальная стоимость доли 24500 руб.
3. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕКТР", номинальная стоимость доли 51000 руб.

№ п/п	Номинальная стоимость долей на 31.12.2023 (руб.)	Номинальная стоимость акций/долей на 31.12.2022 (руб.)	Номинальная стоимость акций/долей на 31.12.2021 (руб.)
	100 000	100 000	100 000

Сведения о структуре органов управления

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности единоличного исполнительного органа генерального директора в 2023 году выполняли Кульчицкий А.Н, Банников А.А.

2.4. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:

- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Ремонт электрического оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования
- Производство электромонтажных работ
- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Перечень имеющихся лицензий: отсутствует.

Общество состоит в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий с 17 августа 2015 года номер решения о государственной аккредитации № 5288.

2.5. Сведения о наличии обособленных подразделений

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Местонахождения
1	Обособленное подразделение г. Москва	ОП г. Москва	г. Москва, ул. Можайский Вал, д. 8, этаж 2,5
2	Обособленное подразделение г. Кемерово	ОП г. Кемерово	г. Кемерово, Б-р Пионерский, д. 4А, оф.609
3	Обособленное подразделение г. Учалы	ОП г. Учалы	г. Учалы, ул. К. Маркса, д.2, помещение. 1 8
4	Обособленное подразделение г. Ивдель	ОП г. Ивдель	г. Ивдель, ул. Трошева, д.39 А
5	Обособленное подразделение г. Киров	ОП г. Киров	г. Киров, ул. Пятницкая, д.12, к.1

Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса и не осуществляют самостоятельной финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность, чел.	238	90	61

2.7. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	ООО «АКП Маминой»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	СРО ААС
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	ОРНЗ 12006019001 от «28» января 2020 г
Местонахождение:	620014, обл. Свердловская, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, оф. 11.01

Почтовый адрес:	620014, обл. Свердловская, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, оф. 11.01
Телефон, факс:	(343) 385-95-47 (48)
Адрес электронной почты:	e-mail: info@auditpart.ru

3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2022 года №139-пд, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2023 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1 - 1.5.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств (далее по тексту ОС) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Данные активы учитываются в качестве запасов в

соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, имеющие ПТС учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости (п.4 ФСБУ6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. 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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонтов объектов основных средств более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Ремонты подлежат капитализации при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта;
- сумма затрат на выполненные работы существенна – затраты составляют более 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 1 млн руб.;
- затраты на ремонт равны или превышают установленный организацией лимит существенности затрат по ремонтам. Расчет лимита существенности затрат по ремонтам и отнесение ремонтов к капитализируемым выполняется техническими специалистами организации.
- Ремонт соответствует критериям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизацию начисляется линейным способом.

Ликвидационную стоимость принимаемого к учету объекта ОС считается равной нулю (так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной) в случаях, когда:

- 1) от выбытия полностью самортизированного объекта ОС планируется приниматься к учету металлолом для продажи на сторону и (или) запасные части для собственных нужд;
- 2) величина определённой комиссионно ликвидационной стоимости составляет:
 - 10 % и менее от первоначальной стоимости движимого объекта ОС
 - 5 % и менее от первоначальной стоимости недвижимого объекта ОС

Ликвидационная стоимость установлена по группе учета основных средств «Транспортные средства».

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». ДАП учитываются в отчетности в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга), осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество".

Обязательство по аренде отражается на субсчете 76.07.1 «Арендные обязательства», оценивается по рассчитанной приведенной стоимости арендных платежей, которая равна сумме будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей методом дисконтирования, а также для начисления процентных расходов по договорам аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлекать заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Амортизация ППА начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания предмета аренды в качестве ППА в бухгалтерском учете. Способ начисления амортизации ППА аналогичен способу амортизации схожих по характеру использования активов - линейным способом.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия договора, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Переоценка права пользования активом не производится.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

На основании результатов проверки признаков обесценения основных средств на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

За 2023 год выбыло объектов с первоначальной стоимостью 24 тыс. руб., из них через продажу на сумму 24 тыс. рублей. Аналогичные показатели за предыдущий период 2022 г. составили 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость выбывших основных средств, учтенная в составе прочих расходов, составила:

- за 2023 год 24 тыс. руб.;
- за 2022 год – 0 тыс. руб.;
- за 2021 год – 0 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе основных средств числятся принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации объекты недвижимости на общую сумму:

- на 31.12.2023 года – 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 года – 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 года – 0 тыс. руб.

Затраты на капитальные ремонты, учтенные в составе отдельных объектов основных средств, за отчетный период составили 0 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 0 тыс. руб.

На основании результатов проверки признаков обесценения внеоборотных активов на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1- 2.4.

3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с п.42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в течение отчетного периода 2023 года, а также в течение 2021-2022 гг. финансовых вложений не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2023 финансовые вложения отсутствуют.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 года в составе прочих внеоборотных активов признаны неисключительные права на программное обеспечение сроком более 1 года на сумму 3 139 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – на сумму 655 тыс. руб., на 31.12.2021 – на сумму 470 тыс. руб. (строка 1190 бухгалтерского баланса).

3.6. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами.

Материально-производственные запасы при отпуске в производство, а также при ином выбытии (списании) оцениваются по средней себестоимости.

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед оставлением бухгалтерской отчетности за 2023 г., не были выявлены запасы с признаками обесценения. Резерв под обесценение по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался. В бухгалтерском балансе отражена фактическая стоимость запасов.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 4.1 - 4.2.

3.6.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Активы, учитываемые в качестве ДАП в 2023 году, отсутствуют.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными учетной политикой.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость, принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость, заявленного к вычету из бюджета.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений п. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4.

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений в п. 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По данной статье учтены неисключительного права пользования программным обеспечением и расходы по страхованию (КАСКО, ОСАГО, ДМС), (строка 1260 бухгалтерского баланса).

В прочих оборотных активах отражены неисключительные права на программное обеспечение, срок действия которых на конец года составляет менее 12 месяцев.

По состоянию:

На конец отчетного периода прочие оборотные активы составили 5 482 тыс. руб.;

На 31.12.2022 года в сумме 1 104 тыс. руб.;

На 31.12.2021 года в сумме 1 045 тыс. руб.

3.9. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет: 100 тыс. руб.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

3.10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества:

- на 31.12.2023 составили 190 068 тыс. руб.;

- на 31.12.2022 составили 144 311 тыс. руб.;

- на 31.12.2021 составили 128 тыс. руб.

Увеличение чистых активов Общества в 2023 года по сравнению с 2022 и 2021 годами связано с ростом доходов общества в 2023 году.

3.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В бухгалтерском учете Общества кредитные и заемные обязательства:

- на 31.12.2023 года отсутствуют;

- на 31.12.2022 года отсутствуют;

- на 31.12.2021 года заемные обязательства составляют 43 314 тыс. руб.

Заемные обязательства полностью погашены в 2022 году.

3.12. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В отчетном периоде Общество не осуществляло сделки с производными финансовыми инструментами.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В качестве оценочных обязательств признаются обязанности организации:

— по оплате отпусков работникам и страховым взносам.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под п. 7.

На отчетную дату ООО «ФОРК ИТ» не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.

На отчетную дату ООО «ФОРК ИТ» не имеет условных активов и условных обязательств.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества являются услуги в сфере информационных технологий по разработке, доработке, модификации, адаптации, сопровождению программного обеспечения. Сравнительные показатели по объемам продаж и выручке по (видам продукции) за два года приведены в таблице:

Наименование вида (по укрупненным позициям или по ОКВЭД)	Сумма выручки, тыс. руб.			Динамика по выручке, тыс. руб.	
	2023	2022	2021	2022	2021
Разработка, адаптация, модификация, сопровождение ПО (техническая поддержка)	784 656	330 452	219 398		
НИОКР	19 980	0	0		
Прочие услуги (связь, консультации и т.п.)	21 243	24 066	24		
ИТОГО	825 879	354 518	219 422	+471 361	+606 457

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете в том периоде, в котором она была получена и может быть определена, а также в соответствии с условиями, вытекающими из договоров с заказчиками.

Раскрытие информации о структуре затрат на производство

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Динамика, тыс. руб.	
	2023	2022	2021	2022	2021
Себестоимость продаж	552 609	129 377	113 458		
Управленческие расходы	222 232	93 402	46 791		
ИТОГО	774 841	222 779	160 249	+552 062	+614 592

Учет затрат на производство осуществляется на счете 20.

Информация о затратах основного производства собирается по счету 20 «Основное производство». Учет ведется в разрезе номенклатурных групп (договор).

В фактическую себестоимость услуг основного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работ, услуг (прямые затраты).

К прямым затратам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг относятся:

- основная и дополнительная заработная плата, оплата за время нахождения в отпуске и в связи с временной нетрудоспособностью основного производственного персонала;
- затраты на создание резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- страховые взносы по ставкам, установленным законодательством с учетом регрессивной шкалы начислений основного производственного персонала;
- командировочные расходы, связанные с выполнением конкретного вида работ (услуг);
- материальные затраты, связанные с выполнением конкретного вида работ (услуг);
- услуги подрядчиков;
- амортизация основных средств, непосредственно участвующих в выполнении конкретного вида работ (услуг);
- амортизация нематериальных активов, непосредственно участвующих в выполнении конкретного вида работ (услуг);
- приобретение программного обеспечения и лицензий, необходимых для выполнения конкретного вида работ (услуг);
- обучение основного производственного персонала, необходимое для выполнения конкретного вида работ (услуг)
- услуги связи основного производственного персонала;
- затраты на техническую поддержку оборудования (материально-производственные запасы);
- иные затраты, осуществляемые для выполнения конкретного вида работ (услуг).

Счет 20 «Основное производство» может иметь сальдо на конец отчетного периода в виде затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи – незавершенное производство.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются следующие затраты:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- командировочные расходы;
- прочие затраты.

Одним из видов деятельности Общества является техническая поддержка оборудования, в том числе поставка оборудования и запасных частей к нему. Оборудование и запасные части учитываются на счетах 10,41.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет расходов на содержание административно-управленческого аппарата:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца в полном объеме, относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты Организации на управленческие расходы включаются в данные бухгалтерской отчетности и отражаются в строке «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По прочим доходам и расходам состав раскрывается по каждой статье свыше 5% от строки

На основании п. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в ОФР следующие прочие доходы показаны за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы (расходы) по операциям хеджирования;
- формирование/восстановление оценочных резервов (в разрезе резервов);
- доходы (расходы) по операциям уступки прав требования.

Информация по прочим доходам и расходам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Доходы за 2023		Расходы за 2023		Прибыль/ убыток, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	
Проценты к получению	4 366	9			+4366
Проценты к уплате (по заемным средствам)					
Проценты к уплате (по договорам аренды)			6 043	11	-6043
Доходы от участия в других организациях					
I. Прочие доходы и расходы					
Операции с валютой					
Реализация материально-производственных запасов	33 907	70	22 314	41	+11593
Реализация основных средств	20	0	24	0	-4
Ликвидация основных средств и НМА					
Выбытие нематериальные поисковых активов					
Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлолом)					
Выбытие объектов капитальных вложений					
Услуги кредитных организаций			210	0	-210
Курсовые разницы					
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			4 603	9	+4603
Расходы на собственные нужды, благотворительность			8 353	15	-8353
Содержание законсервированных объектов					
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	2 363	5			+2363
Прочие доходы и расходы	7 491	16	12 927	24	-5436
Итого:	43 781		48 431		-4650
Всего:	48 147	100	54 474		-6327
Наименование показателя	Доходы за 2022		Расходы за 2022		Прибыль/ убыток, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	
Проценты к получению	1 227	1,90			+1 227
Проценты к уплате (по заемным средствам)					
Проценты к уплате (по договорам аренды)			988	1,90	-988
Доходы от участия в других организациях					
I. Прочие доходы и расходы					
Операции с валютой					
Реализация материально-производственных запасов	24 248	37,60	17 110	32,95	+7 138
Реализация основных средств					
Ликвидация основных средств и НМА					
Выбытие нематериальные поисковых активов					
Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлолом)					
Выбытие объектов капитальных вложений					
Услуги кредитных организаций			173	0,33	-173
Курсовые разницы					
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			32 184	61,97	-32 184
Расходы на собственные нужды, благотворительность			729	1,40	-729

Содержание законсервированных объектов					
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	38 841	60,23			+38 841
Прочие доходы и расходы	174	0,27	751	1,45	-577
Итого:	63 263		50 947		+12 316
Всего:	64 490	100	51 935	100	+ 12 555

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Общество применяет затратный метод (метод отсрочки) при отражении в бухгалтерском учете показателей учета расчетов по налогу на прибыль.

В связи с полученным статусом аккредитованной организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (17.08.2015 года № 5288) и соблюдении условий по доходам от деятельности в области информационных технологий, Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина налогооблагаемой прибыли за 2023 год составила 66 467 тыс. руб.

В 2021 году общество применяло ставку по налогу на прибыль – 3%.

Так как Общество применяет в 2023 году ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, текущий налог на прибыль равен 0, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства равны 0. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, соответственно, отложенный налог на прибыль равен 0.

Величина налога на прибыль составляет:

1 675 тыс. руб. в 2021 году;

0 тыс. руб. в 2022 году;

0 тыс. руб. в 2023 году.

Величина текущего налога на прибыль, отраженная по строке 2411 Отчета о финансовых результатах, составляет 0.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Организации, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчетных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	тыс. руб.
Средства в кассе	0	0	0	
Средства на расчетных счетах	634	607		
Средства на валютных счетах	0	0	0	
Средства на специальных счетах в банках	63 000	44 000	0	
Денежные средства в пути	0	0	0	
Итого денежные средства	63 634	44 607	7 797	

На 31 декабря 20223 года у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, оферты, недополученные займы и не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды в 2023 году, отсутствуют.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

Сумма начисленной амортизации права пользования активом за 2023 год составила 31 661 тыс. руб., в 2022 г. – 2 537 тыс. руб.

Обязательства по аренде оцениваются по рассчитанной приведенной стоимости арендных платежей, которая равна сумме будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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

Ставка дисконтирования Обществом определена в размере 7,5% по данным справочной информации о процентных ставках, размещенной на сайте ЦБ РФ (Статистический бюллетень Банка России или сайт ЦБ РФ, где приведены процентные ставки нефинансовым организациям в зависимости от ОКВЭД): https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Ставки по кредитам для компаний, осуществляющих деятельность в области информации и связи по состоянию на ноябрь – декабрь 2021г. составляли от 7,5 % до 9%.

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

В 2023 году сумма начисленных процентов по договорам аренды, отраженных по строке 2330 Отчета о финансовых результатах, составила 6043 тыс. руб., в 2022 году –988 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года первоначальная стоимость права пользования активами составляет 132 781 тыс. руб., накопленная амортизация – 31 928 тыс. руб., соответственно балансовая стоимость, отраженная в балансе по строке 115, составляет 100 853 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года первоначальная стоимость права пользования активами составляет 5 154 тыс. руб., накопленная амортизация – 2 537 тыс. руб., соответственно балансовая стоимость, отраженная в балансе по строке 1151, составляет 2 616 тыс. руб. Сумма обязательства по аренде на конец отчетного периода составляет 2 818 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года первоначальная стоимость права пользования активами составляет 5 154 тыс. руб., накопленная амортизация – 0 тыс. руб., соответственно балансовая стоимость, отраженная в балансе по строке 1151, составляет 5 154 тыс. руб. Сумма обязательства по аренде на конец отчетного периода составляет 5 154 тыс. руб.

В табличных пояснениях 2.1, 2.4, 5.3 отражены откорректированные данные в соответствии с ФСБУ 25/2018: указана балансовая стоимость ППА и кредиторская задолженность (обязательство по аренде).

4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчётности за 2023 год изменены сравнительные показатели прошлых лет по следующим основаниям:

- 1) отражены последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018
- 2) исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных позднее утверждения бухгалтерской отчетности

По указанным основаниям в бухгалтерской отчетности за 2023 (отчетного периода) отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2022 г.:

В форме «Бухгалтерский баланс»
по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)				
		по состоянию на 31.12.2023 г.				
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	в отчетности за 2021 г.	Изменение значения показателя 2023/2022	Изменение значения показателя 2022/2021
Основные средства	1150	17 159	14 542	10 501	+2 617	+5 154
Прочие внеоборотные активы	1190	655	579		+76	
Дебиторская задолженность	1230	68 854	68 844		+10	
Прочие оборотные активы	1260	1104	1190		-86	
Итого					2617	5 154
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	144 211	144 412		-201	
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	1726	0		+1726	+4 209
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	1092	0		+1092	+945
Итого					2617	5 154

В форме «Отчет о финансовых результатах»
по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2022 г.»		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Проценты к уплате	2330	988	696	-292
Прочие доходы	2340	63 263	63 172	+91
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	144 294	144 495	-201
Чистая прибыль (убыток)	2400	144 183	144 384	-201

В форме «Отчет об изменениях капитала»
в таблице 1 "Движение капитала" по графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2022 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Величина капитала на 31.12.2022	3300		144 512	-201
	3200	144 311		

В таблице 3 «Чистые активы»

по состоянию на 31.12.2022 г. (31.12.2021):

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2022 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Чистые активы	3600	144 311	144 512	-201

Пояснения по таблицам 2.1, 2.4, 5.3

по состоянию на 31.12.2022 г. (31.12.2021):

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2022 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Таблица 2.1. Основные средства Первоначальная стоимость	5210	23 307		+5 154
	5200		18 153	
Таблица 2.4 Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2616	0	

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2021г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2021 г.	Изменение значения показателя
Таблица 2.1. Основные средства Первоначальная стоимость	5210	10 793		+5 154
	5200		5640	
Таблица 2.4 Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5154	0	

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2022 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Таблица 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности Долгосрочная кредиторская задолженность – всего Остаток на начало года	5571	4 209	0	+4 209
Таблица 5.3 Краткосрочная кредиторская задолженность - Итого Остаток на начало года	5550	32 376	29 558	+2 818
Остаток на конец года	5570	120 634	115 480	+5 154

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2021 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
Таблица 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности	5551	4 209	0	+4 209

Долгосрочная кредиторская задолженность – всего				
Остаток на конец года				
Таблица 5.3 Краткосрочная кредиторская задолженность - Итого				
Остаток на начало года	5570	120 634	115 480	+5 154
Остаток на конец года	5550	32 376	29 558	+2 818

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Организация	Бенефициары	Доля участия
1	ООО «Форк ИТ»	Егорова Е.В.	45,9%

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с организациями, которые являются по отношению к Обществу связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит организации, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, а именно не раскрывает перечень связанных сторон и информацию в соответствии с пунктом 10 ПБУ 11/2008 по каждой связанной стороне, поскольку это может привести к потерям экономического характера и/или урону деловой репутации Общества, его контрагентов и/или связанных сторон вследствие введения (расширения) мер ограничительного характера со стороны недружественных государств или их объединений. Данная информация раскрывается по группам связанных сторон.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Общество входит в группу взаимосвязанных организаций, владельцем доли акций которых является Основное хозяйственное общество, владеющее акцией АО Общества.

В группу связанных организаций входят:

1. Основное хозяйственное общество. Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом.
2. Дочерние хозяйственные общества – отсутствуют.
3. Зависимые хозяйственные общества - отсутствуют.
4. Другие связанные стороны. Группа компаний, входящих в сферу влияния Основного хозяйственного общества.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008).

6.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2023 год (тыс. руб.)

К операциям со связанными сторонами относятся операции с основным хозяйственным обществом, предприятиями группы, контролируемые основным хозяйственным обществом, с основным управленческим персоналом, с другими связанными сторонами. Форма расчётов по всем операциям со связанными сторонами: денежная (безналичная). Взаимозачетов в 2023 году не осуществлялось.

20 октября 2023 года в Обществе произошла смена состава учредителей: вошло АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕКТР", номинальная стоимость доли 51000 руб. (51%).

С бенефициаром Егоровой Е.В. в 2023 году расчетов не производилось.

Все расчеты со связанными сторонами производятся в сроки и в соответствии с условиями договоров.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами:

Объем операций, тыс. руб. (с НДС) 2023								
Вид операции	Методы определения цен / форма расчетов	Основное хозяйственное общество (до 20.10.2023 включительно)	Другие связанные стороны (до 20.10.2023 включительно)	Основное хозяйственное общество (до 20.10.2023 включительно) На 20.10.2023	Другие связанные стороны (до 20.10.2023 включительно) На 20.10.2023	Основное хозяйственное общество ООО Спектр (с 20.10.2023 по 31.12.2023)	Другие связанные стороны (с 20.10.2023 по 31.12.2023)	На 31.12.2023
Услуги (разработки, адаптации, техподдержка ПО и оборудования)	Обычная цена реализации / денежная	139 910	404 169			0	0	0
Оплачено		94 215	642 809			0	0	0
Дебиторская задолженность (заказчики)				45 695	53 816	0	0	0
Кредиторская задолженность (заказчики)				0	241 275	0	0	0
Аренда имущества	Обычная цена покупки / денежная	38	735			0	0	0
Обучение и проживание	Обычная цена покупки / денежная	0	66			0	0	0
Разработка и внедрение	Обычная цена покупки / денежная	0	1 048			0	0	0
Прочее	Обычная цена покупки / денежная	0	1 114			0	0	0
Оплачено	Решение общего собрания акционеров/денежная	43	3 369			0	0	0
Дебиторская задолженность (поставщики)				0	79	0	0	0
Кредиторская задолженность (поставщики)				0	247	0	0	0

Вид операции	Методы определения цен / форма расчетов	Объем операций, тыс. руб. (с НДС) 2022	
		Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Услуги (разработки, адаптации, техподдержка ПО и оборудования)	Обычная цена реализации / денежная	0	453 079
Оплачено		0	416 049
Дебиторская задолженность на 31.12.2022 (заказчики)		0	63 980
Кредиторская задолженность на 31.12.2022 (заказчики)		0	8 241
Аренда имущества	Обычная цена покупки / денежная	58	974
Обучение и проживание	Обычная цена покупки / денежная	0	47
Разработка и внедрение	Обычная цена покупки / денежная	0	0
Прочее	Обычная цена покупки / денежная	0	26 886
Оплачено	Решение общего собрания акционеров/денежная	58	31 700
Дебиторская задолженность на 31.12.2022 (поставщики)			
Кредиторская задолженность на 31.12.2022 (заказчики)		10	536

Вид операции	Методы определения цен / форма расчетов	Объем операций, тыс. руб. (с НДС) 2021	
		Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Услуги (разработки, адаптации, техподдержка ПО и оборудования)	Обычная цена реализации / денежная	0	262 977
Оплачено		0	189 979
Дебиторская задолженность на 31.12.2021 (заказчики)		0	70 166
Кредиторская задолженность на 31.12.2021 (заказчики)		0	51 774
Аренда имущества	Обычная цена покупки / денежная	58	343
Обучение и проживание	Обычная цена покупки / денежная	0	119
Разработка и внедрение	Обычная цена покупки / денежная	0	0
Прочее	Обычная цена покупки / денежная	0	11 453
Оплачено	Решение общего собрания акционеров/денежная	58	7 687
Дебиторская задолженность на 31.12.2021 (поставщики)			
Кредиторская задолженность на 31.12.2021 (поставщики)		10	4 329

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

6.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

За 2023 год краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (*генеральный директор, операционный директор*) которые состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата 27 374 тыс. руб.;
- премии 9 709 тыс. руб.;
- оплата времени отпусков 2 218 тыс. руб.;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

составили 6 106 тыс. руб.

В 2023 году выплачивались вознаграждения по окончании трудовой деятельности в Обществе генеральному директору Кульчицкому А.Н. – 5 484 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

7. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2023 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

9. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом в бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности.

При оценке финансово-хозяйственной деятельности Общества и последствий введения экономических санкций зарубежными компаниями в отношении России в связи со специальной военной операцией необходимо учитывать, что потребление на российском рынке ИТ - услуг по разработке, внедренческому консалтингу, системной интеграции, поддержке, сопровождению и т.п. возросло, что открывает для Общества новые перспективы развития и направления деятельности.

Анализ выручки Общества за последние три года показал следующее:

- за 2023 год выручка составила 825 879 тыс. руб.;
- за 2022 год выручка составила 354 518 тыс. руб.
- за 2021 год выручка составила 219 422 тыс. руб.

Из приведенных данных видим, что выручка растет из года в год, так полученная выручка за 2023 год выше, чем выручка за 2022 год в 2,33 раза, чем за 2021 год в 3,76 раза.

Обществом в 2024 году планируется уделять особое внимание следующим направлениям:

- анализу потребностей российского рынка в области компьютерных технологий;
- разработке компьютерного программного обеспечения;
- увеличению масштаба заказной разработки кастомизированных решений под задачи конкретной отрасли;
- деятельности по управлению компьютерными программами и оборудованием.

Рассматривая текущее развитие компании, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

10. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

По состоянию на 31.12.2023 не применима.

11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

У общества отсутствуют планы и намерения в отношении прекращения деятельности, сокращения или продажи части бизнеса, а также сокращения оказания отдельных видов услуг.

12. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

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.

13. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества 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.

При этом руководство компании ищет пути решения возникших проблем и нивелирования рисков. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации приведен ниже в таблице:

Валюта	руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1 доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
1 швейцарский франк (CHF)	106,7591	76,1805	80,9376
1 юань (CNY)	12,5762	9,89492	11,6503
1 белорусский рубль (BYN)	28,2261	25,7044	29,1458

15. ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанной 28 марта 2024 года.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год были внесены исправления после ее формирования, подписания и отправки в ФНС РФ. Сформирована исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год. Номер корректирующего отчета «001». Откорректированная бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в ФНС РФ.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год внесены следующие изменения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств (данные на 31.12.2023, на 31.12.2022).

Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2022 г.»		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022г.	Изменение значения показателя
Прочие поступления	4119	498	4 134 175	-4 133 677
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	120 826	101 408	+19 418
Прочие платежи	4129	15 949	4 170 776	-4 154 827
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	82 954	81 222	1 732
Платежи по финансовой аренде	4324	3 724	1 992	+1 732
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	46 144	44 412	+1 732

Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2023 г.»		
		в корректировочной отчетности за 2023 г. № 001	в отчетности за 2023г.	Изменение значения показателя
Прочие платежи	4129	42 483	98 616	-56 133
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	52 857	(3 276)	+56 133
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	63 000	-63 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	63 000	-63 000
Платежи по финансовой аренде	4324	38 196	(1 063)	+37 133
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	33 830	(3 303)	+37 133
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	19 027	63 027	-44 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4450	44 607	607	+44 000

Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2023 г.»		
		в корректировочной отчетности и за 2023 г. № 001	в отчетности за 2023г.	Изменение значения показателя
Движение капитала:				
Увеличение капитала – всего: прочее	3217	0	91	-91
Увеличение капитала – всего: доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	91	0	+91
Переоценка имущества	3312	0	1 046	-1 046
Увеличение капитала – всего: доходы, относящиеся	3313	1 046		+1 046

непосредственно на увеличение капитала				
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок:				
Изменение учетной политики	3411	201	91	+292
Исправлением ошибок	3421	0	292	-292

Генеральный директор

Маслов Е.В.

«26» апреля 2024 г.

