

ООО «М Тех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М ТЕХ»

105066, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12 к. 5.
ОГРН: 1117746650031, ИНН: 7723809533, КПП: 770101001, тел. +7 (495)644-28-48

ПОЯСНЕНИЯ

*к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2024 год*

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М Тех» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общие положения

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «М Тех»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «М Тех»
Юридический адрес:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5
Место нахождения:	105066, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5
Телефон:	8 (495) 150-43-09
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7723809533

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1117746650031. Обществу присвоен ИНН/КПП 7723809533/772301001 (свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, серии 77 № 011788223 от 22.08.2011г.).

В Устав Общества вносились следующие изменения:

- 11.01.2022г., определен способ подтверждения принятия Единственным участником Общества решений и состав участников;

- 08.04.2022г., изменено наименование Общества:

полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «М Тех»

сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «М Тех»

полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited liability company «М Tech»

сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: «М Tech» LLC

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества с 09.10.2018 являются:	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	Доля (%)	Доля (%)
Участники «М Тех»		
ООО «Директ Кредит Центр»	100	100
Итого:	100	100

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 составила 1 123 чел., на 31.12.2023 составила 997 чел.

ООО «М Тех» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

С 01.04.2022г. было принято решение перейти на специальный налоговый режим для IT-компаний, со следующими налоговыми льготами:

- с 01.01.2022 установлена ставка 0% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный (на 2022 - 2024 гг.) и региональный бюджет (п. 1.15 ст. 284 НК РФ, п. 14 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

- применение НДС 20% с 01.04.2022г.

- страховые взносы - 7,6% с выплат, не превышающих предельную базу; 0% с выплат сверх предельной базы с 01.01.2024 г.

1.3. Сведения об органах управления

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора:

- Бижан Михаил Сергеевич (с 13.02.2023 г. до 01.02.2024 г.);
- Кудряшов Евгений Юрьевич (с 02.02.2024 г. по 09.03.25 связи с досрочным прекращением полномочий);
- Щербакова Елена Владимировна (избрана с 10.03.25 г.) запись в ЕГРЮЛ внесена 17.03.2025 г.

1.4. Основные виды деятельности

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

Код и наименование основного вида деятельности в ЕГРЮЛ является: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Выручка за 2023 г. составила 3 575 378 тыс. руб. без учета НДС.

Выручка за 2024 г. составила 4 118 279 тыс. руб. без учета НДС.

1.5. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована 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).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным группам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация запасов проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода. Переоценка не производится.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и производится до полного погашения стоимости либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации, т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по неотделимым улучшениям определяется по принципу наименьшего: СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Ликвидационная стоимость определяется в зависимости от предполагаемого способа выбытия основного средства (реализация или утилизация) и рассчитывается индивидуально для каждого объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Проверка капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учётом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Нематериальные активы, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования Компания ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчётного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надёжно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в месяцах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования	
	От (минимум)	До (максимум)
Лицензии на ПО обеспечение, разработки и веб сайт	13	120
Прочие нематериальные активы	36	120

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надёжно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация по нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования не начисляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающаяся правил формирования стоимости нематериальных активов).

С вступлением в силу с 1 января 2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

По результатам инвентаризации на 31.12.2023 г. не обнаружены объекты, подлежащие переводу в состав нематериальных активов, либо подлежащие списанию как малоценные нематериальные активы.

В регистрах бухгалтерского учета в межотчетный период корректировки не отражались, сравнительные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах не менялись.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Министерством финансов РФ № 180н от 15.11.2019г.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость

Доходы и расходы

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ИТ-услуги и разработка ПО;
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации ИТ-услуг и разработки ПО)
- сопровождение и поддержка программного обеспечения
(в том числе доходы от внутригрупповой реализации услуг по сопровождению и поддержке программного обеспечения)

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 32,33,34 списываются в дебет счета 9002080400 «С/с услуг ИТ консалтинга».

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счетах 33,34,35 по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 9002030601 «Списание расходов основного производства».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочими расходы признаются:

- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже основных средств, материалов (запасов);
- расходы по продаже иностранной валюты;
- расходы по списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- платежи третьим лицам в возмещение причиненных убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах обособленному отражению подлежат расходы по уплаченным процентам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
- ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Информация о составлении Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В ОДДС отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резервы по сомнительным долгам создаются ежеквартально. В связи с непризнанием сумм резервов в налоговом учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются временные разницы. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты выявленных на конец отчетного периода неплатежеспособных дебиторов и сумм

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

дебиторской задолженности оформляются в инвентаризационной ведомости. Начисление сумм резервов отражается на основании Приказа руководителя компании.

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

Резерв под обесценение запасов Общество создает исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу. При продаже обесцененных запасов восстанавливается резерв согласно п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- 1) по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- 2) на оплату неиспользованных отпусков. Расчет накопленного обязательства производится на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска, умноженного на средневзвешенной заработной плате каждого сотрудника.
В резерв на оплату отпусков работникам включается сумма страховых взносов.
- 3) прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

2.1. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Расшифровка НМА (тыс. руб.):

Наименование НМА	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации в 2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Корпоративный веб-сайт mtech.mvideo.ru	-	1 081	-	(330)	751
Прочие	642	73	-	(178)	537
Итого	642	1 153	-	(508)	1 288

Вложения в нематериальные активы (тыс. руб.):

Вложения во внеоборотные активы	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Разработка корпоративного сайта	-	1 082
Итого	-	1 082

Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»:

ООО «М Тех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- на 31.12.2023 г. 1 724 тыс. руб.: первоначальная стоимость 732 тыс. руб., накопленная амортизация 90 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы (НМА) 1 082 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. 1 288 тыс. руб.: первоначальная стоимость 1 887 тыс. руб., накопленная амортизация 599 тыс. руб.

2.2. Основные средства

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На 31.12.2024 года ООО «М Тех» не имеет в собственности земельные участки и недвижимое имущество.

Расшифровка основных средств по группам ОС (тыс. руб.):

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Поступило	Начисление амортизации в 2024 г.	Уменьшение стоимости (выбытие)	Списание накопленной амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Машины и оборудование (кроме офисного)	903	-	(521)	-	-	382
Офисное оборудование	24 605	4 571	(6 046)	(415)	212	22 928
Итого:	25 508	4 571	(6 567)	(415)	212	23 309

Итого по строке 1150 «Основные средства»:

- на 31.12.2023 г. 25 508 тыс. руб.: первоначальная стоимость основных средств 29 398 тыс. руб., накопленная амортизация 3 890 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. 23 309 тыс. руб.: первоначальная стоимость основных средств 33 554 тыс. руб., накопленная амортизация 10 245 тыс. руб.

2.3. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

тыс. руб.

Вид задолженности/Наименование контрагента	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 071 839	1 129 899
ООО «Директ Кредит Центр»	296 034	401 243
ООО «МВМ»	773 804	728 656
ООО "Развитие"	594	-
ПАО "ЭСЭФАЙ"	1 407	-
Расчеты по авансам выданным	750	344
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25	6 321
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 530	2 694
Задолженность по налогам и взносам	1 742	1 742
ИТОГО строка 1230	1 076 887	1 141 000

На 31.12.2024 г. была произведена инвентаризация дебиторской задолженности. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.4. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

тыс. руб.

Вид задолженности/Наименование контрагента	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 795	5 914
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	190 197	221 616
Задолженность перед бюджетом расчеты по социальному страхованию	3 441	8 871
НДС	186 754	205 708
Прочие налоги и сборы	2	7 037
Прочие расчеты с персоналом по прочим операциям	5 035	3 260
ИТОГО строка 1520	205 027	230 790

2.5. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	9 185	6 857
Расчетные счета	9 185	6 857
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	9 185	6 857

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления стр. 4119, в т.ч.:	62 711	165
Итоговый поток в части НДС	61 890	-
Прочие платежи стр. 4129, в т.ч.:	-	(31 391)
Итоговый поток в части НДС	-	(31 260)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Для свёрнутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства на 31.12.2024 г составили 446 021 тыс. руб, и включают в себя резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.:	550 998	644 997	(732 723)	(17 250)	446 021
Резерв по неиспользованным отпускам	95 193	291 484	(294 169)	-	92 508
Резерв выплат вознаграждений сотрудникам	455 805	353 514	(438 555)	(17 250)	353 514

Обязательства по отпускам созданы в размере фактически заработанного, но не отгулянного отпуска и умноженного на средний заработок.

Обязательства по выплате премий создано на основании предполагаемых выплат за 2024 год в последующих периодах, в соответствии с установленными ЛНА в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

2.7. Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка за 2023 г. составила 4 118 279 тыс. руб. без учета НДС.

Выручка за 2024 г. составила 3 575 378 тыс. руб. без учета НДС.

Рост выручки по сравнению с 2023 г. стал следствием увеличения объемов оказания услуг в 2024 г.

Структура себестоимости продаж:

Статья расходов	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Амортизация	7 007	59 384
Ежегодный отпуск и компенсация ежегод. отпуска	235 625	189 746
Заработная плата	2 794 447	2 301 283
Страховые взносы	127 622	94 588
Резервы по годовой и квартальной премии	23 094	24 470
Общий итог	3 187 796	2 669 472

Структура управленческих расходов:

Статья расходов	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Амортизация	39	29
Аренда административных офисов	11 892	14 688
Аудит	305	389
Годовая и квартальная премия	26 781	115 556
Ежегодный отпуск и компенсация ежегод. отпуска (в т.ч. больничные)	71 979	62 765
Заработная плата	598 386	594 477
Интернет и моб.связь	525	456
Соц.льготы и компенсации	15 711	2 470
Нотариальные услуги (в т. ч. юр услуги)	17	-
Страховые взносы	38 481	35 400
Программа ДМС штатных сотрудников	42 447	31 814

Статья расходов	2024 г.	2023 г.
Прочие материальные расходы	83	2 099
Прочие расходы на персонал (в т.ч. услуги кадровых агентств)	1 971	18 589
Прочие услуги (принимаемые в НУ)	4 975	-
Резервы по годовой и квартальной премии	1 875	7 717
Командировочные расходы	364	-
Общий итог	815 831	886 449

2.8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.		
Виды прочих доходов/ расходов	За 2024г.	За 2023 г.
Прочие доходы, всего (строка 2320 и 2340)	1 669	391 371
в т.ч.:		
% по депозитам и на неснижаемый остаток	1 521	2 602
Доходы от реализации основных средств	38	14 935
Доход от продажи и прочего списания нематериальных активов	-	373 835
Доход от списания кредиторской задолженности	110	-
Прочие расходы, всего (строка 2350)	556	360 897
Расходы от продажи, выбытия, списания нематериальных активов, ОС	-	359 678
Услуги кредитных организаций (банковская комиссия)	518	1 219
Корректировка расчетов прошлого периода	38	-

2.9. Налог на прибыль

ООО «М Тех» является российской компанией, с 19.04.2019г. состоящей в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (Номер в реестре 10146 по Номеру решения 157 от 19.04.2019г.).

С 01.04.2022г. было принято решение перейти на специальный налоговый режим для IT-компаний, со следующими налоговыми льготами:

- с 01.01.2022 установлена ставка 0% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный (на 2022 - 2024 гг.) и региональный бюджет (п. 1.15 ст. 284 НК РФ, п. 14 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

- Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, на 2025 - 2030 года налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, увеличивается с 0 до 5 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, остаётся в размере 0 процентов (пункт 1.15 статьи 284 Кодекса). Указанные изменения оказали положительное влияние на финансовый результат в сумме 16 884 тыс. руб.

В соответствии с законодательством РФ величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (т.е. на 31.12.2024 г.). Таким образом, отложенный налог на прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. рассчитан по налоговой ставке, применяемой с 01.01.2025 г. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 0% до 5%), отражена по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы Общества на 31.12.2024 г. составили 18 047 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

Отложенные налоговые обязательства Общества на 31.12.2024 г. составили 1 163 тыс. руб. и сформированы из-за наличия временных разниц в результате применения разных правил оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

3. Сведения о связанных сторонах

ООО «М Тех» является дочерней компанией ООО «Директ Кредит Центр» (ИНН/КПП 7701327127/770101001, зарегистрировано по адресу 105066, г. Москва, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 5).

Участник Общества	Вид деятельности	Дата учреждения
ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность	17.04.2015

Перечень дочерних компаний ООО «Директ Кредит Центр» на 31 декабря 2024 года, представлен в таблице ниже:

Дочерняя компания	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря 2024 г., %	Доля владения на 31 декабря 2023 г., %
ООО «М ТЕХ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100,00	100,00
ООО МКК "ДК ПЭЙ"	Деятельность микрофинансовая	99,9	-
ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ»	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	100,00	100,00

ООО «Директ Кредит Центр» приобрело 100% долей в компаниях ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ» и ООО «ДК Финанс» 27.09.2018г., в компании ООО «М Тех» 01.10.2018г.

ООО «Директ Кредит Центр» 25.04.23 стало соучредителем ООО МКК «ДК ПЭЙ» - доля 99,9% вместе с ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ» - доля 0,01%

Иные Общества и физические лица, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием:

Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «МВМ»	Общество входит в одну группу лиц с данным юридическим лицом Операционная деятельность	Общество оказывает услуги по разработке, адаптации, модификации и настройке, а также сопровождению ПО и БД
ПАО «М.видео»	Общество входит в одну группу лиц с данным юридическим лицом	-

Гарифуллин Олег Владиславович	Генеральный директор ООО "Директ Кредит Центр", ООО "АЛЪЯНС КРЕДИТ"	-
Бижан Михаил Сергеевич (с 13.02.2023 г.) Кудряшов Евгений Юрьевич (02.02.2024 г.) Щербакова Елена Владимировна (с 10.03.25 г.)	Генеральный директор ООО «М Тех»	Выплата заработной платы
Ужахов Билан Абдурахимович	Генеральный директор ООО «МВМ» до 26.02.2025 г., ПАО «М.видео» до 27.02.2025 г.	-

Кроме того, Общество входит в группу компаний М.Видео-Эльдорадо, полный список которых указан на сайте www.mvideoeoldorado.ru.

Во исполнение Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" им (Обществом) приняты меры по установлению данных в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 вышеуказанного закона. 100 % доли в уставном капитале ООО «Директ Кредит Центр» принадлежит юридическому лицу ООО "МВМ". Контролирующим лицом Общества является ООО «МВМ» (ОГРН 1057746840095, ИНН 7707548740). Контролирующим лицом ООО «МВМ» и головной компании Группы является ПАО «М.видео» (ОГРН 5067746789248, ИНН 7707602010) – эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с публично раскрытой ПАО «М.видео» информацией, Ужахов Билан Абдурахимович имеет право косвенно распоряжаться 53,6331008% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал ПАО «М.видео». Данная информация размещена по адресу:

<https://www.e-disclosure.ru/portal/event.aspx?EventId=AVJTfc-ChrEiCyAvjiwF77Q-B-B>

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	26 800	22 070

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления

организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Операции со связанными сторонами приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям. Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

4. Обеспечения обязательств

На 31.12.2024 г. Общество не имеет выданные и полученные обеспечения.

5. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка по указанным видам деятельности составляет 100 % от общей выручки. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

В связи с вышеизложенным и на основании пп. 10 – 14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

6. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют. Общество в своей деятельности руководствуется принципами непрерывности и стабильности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ Щербакова Е.В.

«19» марта 2025 г.

Информация о внутригрупповых расчетах, тыс. руб.

Информация о внутригрупповых расчётах, тыс. руб.

Контрагенты	Характер операции	Сальдо на 01.01.2024		Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2024	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	Лицензия (предоставление Обществом права использования программного обеспечения)	147 768	-	-	-	147 768	-
	Отчуждение Обществом исключительного права	120 539	-	-	-	120 539	-
	Субаренда нежилых помещений	-	43	43	-	-	-
	Услуги на разработку и поддержку ПО	115 014	-	14 503	105 081	24 436	-
	Замена сторон по обязательствам	1	-	911	22	890	-
	Продажа Обществом основных средств	17 922	-	288	15 809	2 401	-
	Дивиденды	-	-	50 000	50 000	-	-
	Итого	401 244	43	65 745	170 912	296 034	-
ООО "МВМ"	Услуги по административной поддержке	-	-	2 148	4 295	-	2 148
	Субаренда нежилых помещений	-	7 913	21 691	13 989	-	211
	Покупка Обществом основных средств	-	-	5 485	5 485	-	-
	Услуги, оказываемые Обществом, по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ	479 052	-	4 990 902	4 900 239	569 715	-
	Отчуждение Обществом исключительного права	249 604	-	198 997	244 512	204 089	-
	Гарантия по оплате обязательств	-	-	155	155	-	-
	Итого	728 656	7 913	5 219 377	5 168 675	773 804	2 359

Генеральный директор _____ Щербакова Е.В.

«19» марта 2025 г.