**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**ООО "АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ" за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ"
1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ».
1.3. Юридический адрес: 630090, Новосибирск г, проспект Академика Коптюга, дом №4, офис 158
1.4. Фактический (почтовый) адрес: 630090, Новосибирск г, проспект Академика Коптюга, дом №4, офис 158
1.5. Дата государственной регистрации: 28.11.2012, свидетельство серия 54№ 004682354
1.6. Уставной капитал предприятия на 31.12.2022 составляет: 61 000 (Шестьдесят одну тысячу) рублей 00 копеек.
1.7. Организация не имеет филиалов и представительств.
1.8. Среднесписочная численность работников в 2022 году – 65 человек
1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту
1.10 В соответствии с Уставом органами управления являются:
– Общее собрание участников Общества;
– Генеральный директор.
1.11. Уставный капитал ООО «Атом Безопасность» составляет 61 тыс. руб. и состоит из номинальных долей участников
Информация об участниках Общества

| № п/п | Статус участника (юридическое/физическое лицо) | Наименование (полное и сокращенное) участника | Данные (ИНН, ОГРН) | Адрес регистрации/ место нахождения для юр.лиц | Номера телефона, факса | Размер доли, номинальная стоимость |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Юридическое лицо | Акционерное общество «Производственная Фирма «СКБ Контур» | ОГРН 1026605606620 ИНН 6663003127 | 620144, Свердловская обл, Екатеринбург г, Народной воли ул, стр 19А | +7 (343) 228-14-40 | 82,8%, 50 508 руб. |
| 2. | Физическое лицо | Кандыбович Дмитрий Петрович | ИНН 221003430227 | 630090, Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Академическая, д. 8, кв. 29 | +79139152137 | 12,2%, 7 442 руб. |
| 3. | Физическое лицо | Ермак Антон Анатольевич | ИНН 544600253881 | 630117, Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Демакова, д. 14, кв. 56 | +79538834234 | 5%, 3 050 руб. |

## 2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.1 Бухгалтерский учет в организации ведется централизованно, бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием вычислительной техники и программного обеспечения, в том числе программы «1С Предприятие».

2.2 Порядок признания доходов - к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они были признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления по мере их образования (выявления)

2.3 Порядок формирования себестоимости - по способу включения в себестоимость затраты в целях бухгалтерского учета делятся на прямые, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

Косвенные расходы признаются в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном году, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, если актив не относится к несущественным, учитываются как самостоятельный инвентарный объект (п. п. 12, 24 ФСБУ 6/2020, п. 3 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств").

Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, признаются самостоятельным инвентарным объектом и амортизируется в течение СПИ, равного межремонтному периоду (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Основные средства при признании учитываются 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. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится (п. 12-13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020)

На 31 декабря организация проверяет основные средства и капвложения на наличие признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 38 ФСБУ 6/2020; п. 17 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Обесценение основных средств отражается в учете на балансовом счете 02ОБ «Обесценение основных средств». (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период 2022 год применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020)
Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.07 №153н на счете 04 «Нематериальные активы».

2.5 С 2022 года учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- 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.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на дату акта приема-передачи. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество".

Право пользования активом принимается по фактической стоимости, обязательство по аренде – по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018).
Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются (п. 49, п. 50 ФСБУ 25/2018)

2.6 Учет запасов (сырье и материалы, товары, готовая продукция, НЗП) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ( п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
Оценка списания материально-производственных запасов, за исключением запасов, подлежащих прослеживаемости, производится по средней себестоимости. (п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).
Оценка списания материально-производственных запасов, подлежащих прослеживаемости, в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости импортных товаров, производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.7 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

2.8 Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.9 Организация создает Резервный фонд по сомнительным долгам в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).
Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам ежемесячно на основании данных об остатках отпусков и среднего заработка работников. Сумма страховых взносов определяется по действующим ставкам взносов и включается в резерв.
При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

**3. Налоговый учет**

Общество, как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре Сколково» в 2022 году использует:

- Освобождение от уплаты НДС (пункт 1 статьи 145 главы 21 НК РФ);
- Освобождение от уплаты налога на прибыль (пункт 1 ст. 246.1 главы 25 НК РФ)

При расчете страховых взносов в 2022 году применяются льготные тарифы страховых взносов для ИТ-компаний в соответствии с пп.3 п. 1 статьи 247 НК РФ, п.5 статьи 247 НК РФ.

## 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год

### 4.1 Расшифровка нематериальных активов

| Наименование НМА | Данные на 01.01.2022, тыс. руб. | | | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Исключительные права на программу для ЭВМ Staffcop Enterprise | 199 | 6 | 193 | 199 | 72 | 127 |
| Товарный знак STAFFCOP | 18 | 0 | 18 | 18 | 2 | 16 |
| Прочие НМА | 6 268 | 6 268 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 6 485 | 6 274 | 211 | 217 | 74 | 143 |

### 4.2 Расшифровка основных средств

| Группы основных средств | Данные на 01.01.2022, тыс. руб. | | | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Офисное оборудование | 750 | 430 | 320 | 3 770 | 752 | 3 018 |
| Арендованное имущество | 0 | 0 | 0 | 4 323 | 1 235 | 3 088 |
| Итого | 750 | 430 | 320 | 8 093 | 1 987 | 6 106 |

### 4.3 Расшифровка запасов

| Вид запаса | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | Данные на 31.12.2021, тыс. руб. | Данные на 31.12.2020, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Сырье и материалы | 119 | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов | 34 701 | 1 667 | 1 428 |
| Итого | 34 820 | 1 667 | 1 428 |

### 4.4 Расшифровка дебиторской задолженности

| Дебиторская задолженность | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | Данные на 31.12.2021, тыс. руб. | Данные на 31.12.2020, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками | 2 065 | 1 089 | 1 627 |
| Расчеты с покупателями | 18 760 | 2 668 | 38 590 |
| Расчеты с бюджетом | 614 | 1 346 | 560 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| и внебюджетными фондами | | | |
| Прочие расчеты | 1 921 | 315 | 11 343 |
| Дебиторская задолженность, итого | 23 360 | 5 418 | 52 120 |

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, а также на 31.12.2022 отсутствует.

### 4.5 Расшифровка кредиторской задолженности

| Кредиторская задолженность | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | Данные на 31.12.2021, тыс. руб. | Данные на 31.12.2020, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и агентами | 23 667 | 161 | 3 558 |
| Расчеты с покупателями | 1 028 | 1 118 | 529 |
| Расчеты с персоналом | 0 | 1 499 | 0 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 0 | 440 | 4 350 |
| Расчеты с учредителями | 20 000 | 20 000 | 0 |
| Прочие расчеты | 0 | 189 | 0 |
| Кредиторская задолженность, итого | 44 695 | 23 407 | 8 437 |

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, а также на 31.12.2022 отсутствует.

### 4.6 Оценочные обязательства

| Вид оценочного обязательства | Данные на 31.12.2022, тыс. руб. | Данные на 31.12.2021, тыс. руб. | Данные на 31.12.2020, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Резерв предстоящих отпусков | 2 940 | 0 | 0 |
| Резерв по сомнительным долгам (АО КБ Форбанк) | 76 | 0 | 0 |

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не выявлено.

### 4.7 Выручка (доходы) от реализации

2022 год - 446 506 тыс. руб.
в т.ч. реализация неисключительных прав на ПО – 446 506 тыс. руб.

### 4.8 Расходы, связанные с реализацией

2022 год – 129 069 тыс. руб.
в т.ч. расходы по заработной плате – 81 160 тыс. руб.,
страховые взносы – 5 234 тыс. руб.,
аренда помещения – 1 639 тыс. руб.,
услуги по сопровождению ПО, реализуемого организацией – 1 258 тыс. руб.

**Генеральный директор** **Хаустов И.Ю.**

«22» февраля 2023