

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Система бизнес коммуникаций»
за 2022 год**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "Система бизнес коммуникаций".

1.2. Юридический адрес: 620036, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малопрудная, стр. 5/4 (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи 2216601436600, 13.12.2021г.).

1.3. Дата государственной регистрации: 25.05.2011 г.

1.4. Уставной капитал предприятия на 31.12.2021 составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

1.5. Организация не имеет филиалов и представительств.

1.6. Учредитель ООО «Система бизнес коммуникаций»:

Акционерное общество «Производственная фирма «СКБ Контур»- 100% доля в уставном капитале. (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 2193702250531, 31.05.2019г.)

2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации

2.2 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

2.3 По способу включения в себестоимость затраты в целях бухгалтерского учета делятся на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», косвенные, отражаемые по дебету 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 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 незначительным, 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

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

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.1. Расшифровка основных средств и права пользования активами

ОС/ППА	Данные на 01.01.2022, тыс. руб.			Данные на 31.12.2022, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
ППА по договору аренды помещения	1094	0	1094	1094	219	875
Итого	1094	0	1094	1094	219	875

3.2. 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	523	69	95
Расчеты с покупателями	153	931	1382
Итого	676	1000	1477

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

3.3. 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 покупателями	1221	96	116
Расчеты с персоналом	83	110	34
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	389	95	129
Прочие расчеты	123	120	66
Итого	1816	421	345

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

3.4. Выручка (доходы) от реализации

2022 год - 1954 тыс. руб.

в т.ч. реализация неисключительных прав на ПО и работы по адаптации ПО – 1869 тыс.руб.
прочие услуги – 85 тыс.руб.

3.5. Расходы, связанные с реализацией

2022 год – 6 677 тыс. руб.

в т.ч. расходы по заработной плате – 4 293 тыс. руб.,

отчисления на социальные нужды – 1 026 тыс. руб.

амортизация ППА - 219 тыс. руб.

расходы на приобретение ПО – 192 тыс. руб.

покупка ТМЦ – 175 тыс. руб.

прочие расходы – 772 тыс.руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

Обязательство/актив	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Начислен ОНА ФСБУ 25/2018 Аренда	8	
Начислен ОНА с суммы убытка	968	333
Погашен ОНА с суммы убытка		
Итого	976	333

Директор

Черных Н.В.