

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
ООО «Райтибор» за 2022 год.**

**Общие сведения об организации:**

**Полное наименование** Общество с ограниченной ответственностью

**Компании:** «Райтибор»

**Юридический адрес:** 115230, Москва г, Нагатинский 1-й проезд, д. № 10, стр. 1, пом. XXIII

**Зарегистрировано:** ОГРН 1227700355486

**Расчетный счет:** 40702810925630000674 в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

**Номер корр. счета** 30101810400000000225

**БИК** 044525411

**Код ОКТМО** 45918000

**Код ОКПО** 53054496

**Код ОКВЭД** 62.01, 62.02,62.02.1, 62.02.4, 62.03.13, 62.09, 63.11.1

**Основные виды деятельности:** Разработка компьютерного программного обеспечения

**Численность работающих на 31.12.2022г.** – 7 человек (в т. ч. 3 человек - внешние совместители)

**Филиалы, представительства и обособленные подразделения на 31.12.2022г.** отсутствуют

Уставный капитал общества составляет 500 тыс. руб. и в течение 2022 года не изменялся.

Учредителями организации является юридическое лицо.

**СПИСОК УЧАСТНИКОВ ООО «РАЙТИБОР»  
по состоянию на 31.12.2022г.**

№ п/п	Тип лица	Наименование/ФИО	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Доля в уставном капитале	
					руб.	%
1	ЮЛ	ООО «Байтэрг»	20.06.2022 г.		500.000	100

Едиличный исполнительный орган - генеральный директор Прудников А.С.

**2,ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации":**

***Информация об учетной политике и ее изменениях.***

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом №1 УП от 01 июля 2022г.

**Основные средства и капитальные вложения**

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.

**Принятие ОС к учету.**

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

**Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

#### **Порядок проверки ОС на обесценение**

В Организации проводится проверка на обесценение объектов ОС и учитывается изменение их балансовой стоимости в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" 1 раз в год на отчетную дату.

Признаками обесценения являются:

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

При наличии признаков обесценения Комиссией организации оценивается возмещаемая сумма актива. Если возмещаемая сумма окажется ниже балансовой стоимости, то следует признать убыток от обесценения актива в прочих расходах. Если оценить возмещаемую сумму для отдельного актива невозможно, порядок определения величины убытка от обесценения усложняется.

#### **Учет нематериальных активов (далее - НМА) и расходов на НИОКР**

##### **Учет НМА**

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

#### **Амортизация НМА**

Амортизация (износ) нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом и отражается в составе затрат на счете 05. Износ объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, отражается ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

#### **Переоценка и обесценение объектов НМА**

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

#### **Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

#### **ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

Учет 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 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Срок полезного использования ППА определяется действующей комиссией организации.

### **Учетная политика. Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

#### **Учет приобретения материалов.**

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

#### **Учет списания материалов.**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО (Первые по времени приобретения).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

#### **Учет тары и тарных материалов.**

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

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.

### **Учетная политика. Учет затрат. Незавершенное производство**

В прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), используемые при выполнении работ, оказании услуг;

затраты на оплату труда и иные выплаты рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых непосредственно для работ, услуг;

услуги сторонних организаций разработчиков программного обеспечения;

иные затраты, которые напрямую относятся к конкретным работам, услугам.

Данные затраты определяются согласно сметам, спецификациям, технологическим картам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

### **Учет финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит проверку один раз в год по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Проверка проводится, начиная с года, следующего за годом возникновения финансового вложения.

### **Учетная политика. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

#### **Доходы.**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполненных работ по разработке, доработке и модернизации программного обеспечения, передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ, оказанию услуг по информационно-технологическому сопровождению программных продуктов.

#### **Расходы.**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации разработка компьютерного программного обеспечения.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы".

Административно-управленческие расходы признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, и относятся на финансовый результат, т.е. ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

### **Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (далее - РБП)**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Бухгалтерский учет на счете 97 ведется с разделением всех затрат, которые могут учитываться в качестве активов и которые не могут быть таковыми. Затраты, которые будут учитываться в качестве активов, отражаются в бухгалтерской отчетности по соответствующим строкам баланса. В качестве активов признаются только те затраты, которые будут приносить организации экономические выгоды в будущем и над которыми организация может осуществлять контроль. Затраты, которые будут учитываться в качестве активов, следует отражать в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам активов.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, поименованные в нормативных документах РФ.

Расходы же на приобретение бессрочных лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с действующим законодательством РФ, признаются в составе текущих расходов по обычным видам деятельности. Такие затраты списываются в бухгалтерском учете организации одновременно в периоде, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

## **Формирование оценочных обязательств (резервов) в целях бухгалтерского учета**

### **Оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам.**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников.

### **Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков работников.**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

13.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

*СрЗар<sub>i</sub>* - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

*Дн<sub>i</sub>* - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

*СтВз<sub>i</sub>* - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### **Прочие резервы**

Прочие оценочные обязательства (резервы) не формируются.

### **Учет процентов, причитающихся к уплате заемщику**

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

## **Учет расчетов по налогу на прибыль**

### **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета Общества балансовым методом.

### **Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о налогах и страховых взносах.**

Начисление возможных сумм штрафных санкций по налогам и страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 99 субконто "Причитающиеся налоговые санкции».

### **Денежные средства и денежные эквиваленты.**

В составе денежных средств отражаются:

- деньги в кассе фирмы, а также стоимость денежных документов (например, почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок, денежных талонов на оплату ГСМ и т.д.), то есть дебетовое сальдо по счету 50 "Касса";
- деньги на расчетных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 51 "Расчетные счета");
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 52 "Валютные счета");
- прочие денежные средства (например, деньги, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т.д.), то есть дебетовое сальдо по счетам 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

### **Отчетный период по налогу на прибыль.**

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### **Налог на добавленную стоимость**

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

### **Изменений в учетной политике организации на 2023 год:**

Организация не планирует изменение Учетной политики на 2023 год, не связанное с возможными изменениями в Законодательстве.

## **2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»**

Бухгалтерская отчетность ООО «Райтибор» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности, исходя из правил ее составления, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся обособленно в случае их существенности.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Райтибор» за 2022 год входят: Баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснения в таблицах и текстовые пояснения:

- Отчет об изменениях капитала (ОИК);
- Отчет о движении денежных средств (ДДС);
- Пояснения с 1 по 9 в таблицах;
- Текстовое пояснение.

В составе активов и пассивов организации имеется дебиторская и кредиторская задолженность. Вся дебиторская задолженность организации относится к краткосрочной задолженности.

Отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности за 2022 г. не допускалось.

Подробнее о наличии, движении и остатках дебиторской и кредиторской задолженности указано в табличной части Пояснений №5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Райтибор» за 2022 год.

### **3. Расшифровка отдельных показателей отчетности:**

Основные показатели деятельности предприятия за 2022 год:

#### **ПБУ 9/99 «Доходы организации»**

##### **Выручка организации:**

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка организации от выполнения работ и оказания услуг за 2022 год составляет 9 917 тыс. руб., в том числе:

<i>Показатель выручки</i>	<i>2022г., тыс. руб.</i>
1. Работы по разработке программного обеспечения	7 500
2. Услуги сопутствующие основному виду деятельности	2 417
<b>ИТОГО</b>	<b>9 917</b>

#### **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**

Себестоимость выполненных работ в 2022 году 5 284 тыс. руб.

Управленческие расходы организации в 2022 году 2 170 тыс. руб.;

Более подробная информация о составе затрат приведена в табличной части пояснений №6 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Райтибор» за 2022 год.

Прочие расходы организации (без учета начисленных процентов) за отчетный 2022 год 73 тыс. руб.

**Расшифровка прочих расходов организации**

<b>Показатель прочих расходов организации</b>	<b>2022г., тыс. руб.</b>
1. От выплаты комиссии банкам за проведение платежей	5
2. От выплаты материальной помощи персоналу компании	68
<b>ИТОГО</b>	<b>73</b>

**Чистая прибыль организации:**

Чистая прибыль организации за отчетный 2022 год 2 323 тыс. руб.;

**Решения по итогам распределения чистой прибыли:**

В 2022г. участником организации не принималось решение о распределении чистой прибыли.

**ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Подробная информация о движении запасов организации приведена в табличной части Пояснений №4 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Райтибор» за 2022 год.

**ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств подробно приведена в следующей таблице:

Арендодатель	Площадь, кв.м.	Характер деятельности	Планируемый срок аренды помещения	Право пользования активом (стр. 1151 бухгалтерского баланса)
				31.12.2022, тыс. руб.
ООО «ИТЭЛМА-БИЗНЕССТРОЙ»	58,8	Аренда помещения под офис	до 31.12.2023	1359
Итого				1 359

Затраты на произведенные улучшения предмета аренды в 2022 г. не проводились; потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, а также ограничения использования предмета аренды в договорах отсутствовали.

Краткосрочные обязательства, являющиеся объектами учета аренды, отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса 1 386 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2022 г. составили 67 тыс. руб. и включены в строку 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых вложениях.

### ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Информация о наличии в составе активов компании нематериальных активов, их движении, распределении по группам, приведена подробно в табличной части пояснений №1 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Райтибор» за 2022 год.

### Информация о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в 2022 г. в организации не значится.

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

В связи с внесением Организации в реестр аккредитованных организаций №30443 от 21.07.2022г., осуществляющих деятельность в области информационных технологий налог на прибыль начисляется по ставке 0% в соответствии с п.1.15. статьи 284 НК РФ.

### ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

При формировании отчета о движении денежных средств данные по строкам 4111, 4121 приведены в свернутом виде, в частности, по строкам 4111 данные от продажи работ уменьшены на сумму полученного налога на добавленную стоимость. По строке 4121 оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги данные от оплаты уменьшены на сумму перечисленного налога на добавленную стоимость за минусом перечисленного им налога на добавленную стоимость. Так же в свернутом виде отражена сумма перечисленного в бюджет налога на добавленную стоимость. Данная сумма рассчитана как разница от поступления налога на добавленную стоимость в счет оплаты продукции, товаров, работ и услуг (за минусом перечисленного по возвратам налога на добавленную стоимость) и суммой, уплаченной поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы за минусом перечисленного по возвратам налога на добавленную стоимость) и уменьшена на перечисленный налог в бюджет. Строки 4122 платежи, в связи с оплатой труда работников включают в себя размер начисленного налога на доходы физических лиц, а так же уплаченных страховых взносов организации.

Все остальные строки отчета отражают развернутую информацию о движении денежных средств.

### 3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

#### **Информация по группам связанных сторон за 2022 г:**

##### Учредители:

- ООО «Байтэрг»,

К основному управленческому персоналу ООО «Райтибор» относятся:

- Генеральный директор

- Главный бухгалтер.

За период 2022г. выплаты заработной платы основному управленческому персоналу в совокупности составили – 535 тыс. руб. Начисленные на заработную плату налоги и взносы – 42 тыс. руб.

Долгосрочных выплат основному управленческому персоналу нет, задолженность по таким операциям не списывалась.

**СПИСОК БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ - АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ  
ООО «РАЙТИБОР»  
по состоянию на «31» декабря 2022 г.**

<b>Наименование Общества:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Райтибор»
<b>Орган государственной регистрации:</b>	МИ МНС России № 46 по г. Москве
<b>Номер и дата государственной регистрации:</b>	ОГРН 1227700355486
<b>ИНН / КПП:</b>	9724086880 / 772401001
<b>Место нахождения (адрес гос. регистрации и почтовый адрес):</b>	115230, Москва г, Нагатинский 1-й проезд, д. № 10, стр. 1, пом. XXIII
<b>Телефон/факс:</b>	(985) 768-78-16
<b>Размер уставного капитала:</b>	500 тыс. рублей.

**Список**

№ п/п	Наименование/ФИО	Доля в уставном капитале, %
1.	ООО «Байтэрг»	100

**Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 №07-04-18/01**

ООО «Райтибор» не относится к организациям, перечисленным в статье 5 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

**ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Организацией принято решение не применять ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

**ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось.

**4. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В отчетности за 2022 год сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательную величину, однако это не оказывает негативного влияния на непрерывность деятельности по причине специфики компании: сначала производятся и

оплачиваются затраты на разработку программного обеспечения, стоимость которого с учетом добавленной стоимости возвращается в будущих периодах посредством реализации лицензий на указанное ПО.

Указанные допущения сделаны с учетом специфики деятельности компании: НИОКР и выполнение работ по разработке программного обеспечения, которые имеют длительный производственный цикл. Кроме того, в настоящее время заключены долгосрочные контракты на продажу лицензий на разработанное компанией ПО.

Другие события или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют.

Руководство общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих рыночных условиях: заключение долгосрочных контрактов, возможность изменения цен на лицензии, т.к. ПО используется в продукции, поставляемой в рамках ГОЗ, где законодательством в сфере ГОЗ подтверждается право индексации цен.

Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

#### **ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»**

Прекращения деятельности организации в 2023 году не предвидится.

#### **Оценочные обязательства, оценочные резервы, условные обязательства и условные активы**

##### **Оценочные обязательства на оплату отпусков:**

С внесением изменений в законодательство Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н с 2011 года с целью отражения равномерной нагрузки на расходы организации по выплате отпускных, приходящихся в основном на весенне-летний период, организация распределяет такую нагрузку на весь период путем определения оценочного обязательства по оплате отпусков.

Размер оценочного обязательства на оплату отпусков, признанный в бухгалтерском учете за 2022 год, а так же его изменение подробно приведено в табличных Пояснениях №7 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Байтэрг» за 2022 год.

##### **ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»**

С целью пополнения оборотных средств в 2022 году компанией не привлекались краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, вексели, облигаций.

#### **ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**

ПБУ 20/03 не применяется, совместная деятельность не ведется.

#### **Письмо Минфина РФ от 22.06.11г. № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»**

В 2022 году в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции по забалансовым счетам:

На забалансовом счете 008 отражен размер *Депозита по договору аренды* в суммовом выражении на 31.12.2022 года составляет 145 тыс. руб.

**Письмо Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Письмо Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

По мнению руководства, компания может столкнуться со следующими видами рисков:

1. Коммерческий риск. Он может проявиться в коммерческой деятельности, под которой понимается процесс продажи объема ПО ниже запланированного бюджетом общества на текущий финансовый год. Как следствие, компания может не получить тот объем прибыли, на который рассчитывала.

2. Финансовый риск связан с вероятностью потери финансовых ресурсов. К таким видам финансовых рисков компания относит риски, связанные со следующими факторами:

- изменение покупательной способности денег;
- изменение спроса на работы предприятия;
- привлечение заемных средств в качестве источников финансирования.

3. Риск неплатежеспособности дебиторов - риск неисполнения дебитором в обусловленные контрактами сроки своих обязательств перед поставщиком.

4. Хозяйственные риски связанные с деятельностью предприятия. К ним относятся:

- риск случайной гибели имущества связан с возможной потерей имущества предприятия (основных средств, оборудования, запасов товаров и др.) в результате аварии, пожара, кражи, несоблюдения условий хранения, пр. Как правило, перечисленные причины приводят к значительным потерям, что указывает на высокую значимость этого вида риска в общем перечне возможных хозяйственных рисков;

- затратно-ресурсный риск - один из наиболее опасных видов риска, так как непосредственно и в значительной степени связан с опасностью потери доходов и прибыли предприятия. Он проявляется в дефиците кадров и повышении уровня заработных плат программистов и разработчиков по причине высокой востребованности кадров IT специалистов

- маркетинговый риск представляет собой опасность выбора ошибочной стратегии поведения на рынке. Это могут быть неправильная ориентация на потребителя товаров, ошибки в выборе ассортимента, неправильная оценка конкурентов и т.д.;

Во избежание рисков, в ООО «Райтибор» производятся следующие меры по предотвращению их наступления: все хозяйственные договора проверяются и визируются юридической и финансовой службами и руководством компании. Денежные потоки компании контролируются Генеральным и Финансовым директорами ежедневно, составляется план-график движения денежных средств, а так же план продаж, на основании него план закупок организации, просчитывается бюджет расходов организации на следующий квартал и отслеживается его исполнение.

Отдел разработок ведет разработки программного обеспечения, не имеющего аналогов на рынке или превышающее по характеристикам имеющиеся на рынке аналоги, которое ставится в реестр российского ПО.

Служба маркетинга ведет мониторинг покупательской способности ПО, следит за новинками рынка внедряемой новой продукции в оборот, проводит регулярные рекламные акции по продвижению и популяризации продуктов компании на рынке. Бухгалтерия предприятия отслеживает новшества законодательства, ведет строгий учет доходов и расходов компании, составляет руководству компании оперативные отчеты, необходимые для принятия правильных управленческих решений.

**5. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».**

Распределения дивидендов и иных событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор ООО «Байтэрг» \_\_\_\_\_



\_\_\_\_\_ Прудников А.С.