Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год
Общество с ограниченной ответственностью «ТопС Бизнес Интегратор»
ИНН 7703283933

г. Москва 30 марта 2023 г.

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ТопС Бизнес Интегратор» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ООО «ТопС Бизнес Интегратор», зарегистрировано 06 августа 2001 года.

ОГРН 1027700000536
ИНН 7703283933
КПП 770101001
Юридический адрес: 105082, г. Москва, Большая Почтовая, д. 26, стр. 1, эт/пом/ком 6/I/2Б.
В 2022 году Компания осуществляла хозяйственную деятельность в г. Москве, по месту нахождения организации по адресу: 108811, г. Москва, п. Московский, Киевское шоссе, 22 км., домов. 6, стр.1

Бенефициарный собственник – Фролов Денис Владимирович
Генеральный директор – Чибисов Геннадий Иванович

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 8 733 тыс.руб.
По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал оплачен полностью.
Основными акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование	***Доля в УК***
АО "Группа Систематика"	99,99%
ООО «Систематика»	0,01%
Итого:	100%

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	**На 31.12.22**
7	26

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлись:

- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О

бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Для целей ведения бухгалтерского учета выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются в соответствии с условиями договоров по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на предстоящие расходы на оплату отпусков. Расчет производится, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, умноженного на средний заработок с учетом взносов на обязательные виды страхования.

По результатам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2022 года Обществом принято оценочное обязательство и создан резерв на выплату не отгулянных отпусков в размере 6 057 тыс. руб.

На 01.01.2022 оценочное обязательство составило 2 038 тыс. руб., при этом, в течение 2022 года было начислено оценочное обязательство в размере 7735 тыс. руб. и использовано на оплату отпусков, компенсаций отпуска при увольнении в размере 3716 тыс. руб. По состоянию на 31.12.22 остаток неиспользованного резерва составил 6 057 тыс. руб.

Не предусмотрено создание оценочных обязательств по другим статьям.

В бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги и авансам, выданным за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в составе прочих расходов. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, в соответствии с критерием существенности, не превышающем 5%. Существенность определяется отношением общей суммы сомнительной дебиторской задолженности к сумме всей дебиторской задолженности.

Начисление резервов по сомнительным долгам в 2021-2022 гг. не производилось, т.к. по результатам проведенных инвентаризаций сумма сомнительной задолженности составляет менее 5 %, уровень существенности не превышен.

В 2022 г. в учетную политику внесены изменения, в связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

С 01 января 2022 года применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики организация отражала перспективно (организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении: активов, которые должны учитываться как основные средства по

правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались. Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020) и другие нормативные документы.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. - отражаются в учете в составе ТМЦ и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию с отражением на забалансовом счете по первоначальной стоимости в аналитике, в течении срока их фактического использования.

С 01 января 2022 года применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики организация отражала перспективно (по каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.) и другими нормативными документами

Срок аренды для расчетов Права пользования Активом (далее – ППА) определяется, исходя из графиков платежей при их наличии или из предполагаемых сроков аренды при наличии намерения продолжительной аренды (более 1 (одного) года).

В соответствии с подп.1 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды заключенным на неопределенный срок (бессрочным договорам) ППА не начисляется, т.к. невозможно определить срок аренды, в связи с правом арендодателя расторгнуть договор аренды в любой момент в одностороннем порядке.

По договорам аренды, исполнение которых началось до 2022 г. и истекает до 31 декабря 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется (п.51 ФСБУ 25/2018), в случае отсутствия намерения продления этих договоров.

По договорам аренды со сроком менее 12 месяцев, в случае наличия желания продолжить арендовать данное помещение на условиях заключения очередного договора аренды на срок менее 12 месяцев срок начисления ППА устанавливается 3 года, данное допущение применяется при условии, что нет возможности иными способами определить точный срок, в течении которого будет действовать (продлеваться) договор аренды. Срок аренды по таким договорам оценивается не реже раза в год на 31 декабря каждого года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 скорректирована балансовая стоимость основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Увеличена стоимость основных средств по арендованному имуществу в размере 19 144 тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	В связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Корректировка отложенного налога по ПБУ 18	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Строка 1150 «Основные средства»	2 281	19 144		21 425
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	14 042		6 675	20 716
Итого по разделу I	**255 424**			**281 242**
БАЛАНС	**348 795**			**374 613**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	13 872		6 675	20 547
Строка 1450 «Прочие обязательства»	-	19 144		19 144
Итого по разделу IV	**69 234**			**95 052**
БАЛАНС	**348 795**			**374 613**

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства не влекут за собой существенных негативных последствий для деятельности Общества.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, отсутствуют.

Общим собранием в 2022 году не принималось решение о прекращении части деятельности в том числе:

а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

б) путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

в) путем отказа от продолжения части деятельности.

Генеральный директор Чибисов Г.И.

Главный бухгалтер Балан С.Г.
доверенность № 08.03.0001
от 03.08.2022 г.

«30» марта 2023 г.