Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ" за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АТОМ БЕЗОПАСНОСТЬ» за 2023 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, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Кутателадзе, зд. 4г, офис 340
1.4. Фактический (почтовый) адрес: 630090, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Кутателадзе, зд. 4г, офис 340
1.5. Дата государственной регистрации: 28.11.2012, свидетельство серия 54№ 004682354
1.6. Уставной капитал предприятия на 31.12.2023 составляет: 61 000 (Шестьдесят одну тысячу) рублей 00 копеек.
1.7. Организация не имеет филиалов и представительств.
1.8. Среднесписочная численность работников в 2023 году – 91 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», косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» по характеру и в соответствии с подразделениями затрат по функциональным зонам. Функциональная принадлежность подразделений затрат утверждаются приказом по организации.

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

Косвенные и коммерческие 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).

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 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).

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 2023 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 2023 году применяются льготные тарифы страховых взносов для ИТ-компаний в соответствии с пп.3 п. 1 статьи 427 НК РФ, п.5 статьи 427 НК РФ.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

4.1 Расшифровка нематериальных активов

Наименование НМА	Данные на 01.01.2023, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Исключительные права на программу для ЭВМ Staffcop Enterprise	199	72	127	199	138	61
Товарный знак STAFFCOP	18	2	16	18	4	14
Прочие НМА	0	0	0	0	0	0
Итого	217	74	13	217	142	75

4.2 Расшифровка основных средств

Группы основных средств	Данные на 01.01.2023, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	3 770	752	3 018	5 411	1 643	3 768
Арендованное имущество	4 323	1 235	3 088	188	135	53
Итого	8 093	1 987	6 106	5 599	1 778	3 821

4.3 Расшифровка запасов

Вид запаса	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Сырье и материалы	1 228	119	0
Расходы будущих периодов	18 440	34 701	1 667
Итого	19 668	34 820	1 667

4.4 Расшифровка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	5 450	2 065	1 089
Расчеты с покупателями	1 293	18 760	2 668
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	431	614	1 346
Прочие расчеты	3 666	1 921	315
Дебиторская задолженность, итого	10 840	23 360	5 418

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022, а также на 31.12.2023 отсутствует.

4.5 Расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и агентами	6 163	23 667	161
Расчеты с покупателями	9 375	1 028	1 118
Расчеты с персоналом	2	0	1 499
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	756	0	440
Расчеты с учредителями	111 412	20 000	20 000
Прочие расчеты	0	0	189
Кредиторская задолженность, итого	127 708	44 695	23 407

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022, а также на 31.12.2023 отсутствует.

4.6 Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Резерв предстоящих отпусков	5 643	2 940	0
Резерв по сомнительным долгам (АО КБ Форбанк)	0	76	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

2023 год - 571 716 тыс. руб.
в т.ч. реализация неисключительных прав на ПО – 571 716 тыс. руб.

4.8 Расходы, связанные с реализацией

2023 год – 107 326 тыс. руб.
в т.ч. расходы по заработной плате – 74 703 тыс. руб.,
страховые взносы – 4 996 тыс. руб.,
аренда помещения – 3 336 тыс. руб.,
услуги по сопровождению ПО, реализуемого организацией – 1 948 тыс. руб.

Генеральный директор **Хаустов И.Ю.**

«13» февраля 2024