

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВКОН»
ЗА 2023 ГОД**

1. Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Главный Конструктор»

Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Фактический (почтовый) адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2016 года, основной государственный регистрационный № 1167847315459.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Единственным Учредителем ООО «ГЛАВКОН» является Иванов Вадим Игоревич (ИНН 780433977050) – 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Средняя численность в 2023 г. работающих в Обществе 4 человека. Основным видом деятельности в 2023 г. являлась продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения юридическим лицам, зарегистрированным на территории РФ.

Органом управления ООО «ГЛАВКОН» и единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Иванов Вадим Игоревич (Приказ №1 от 05.08.2016г.). Обязанность Главного бухгалтера возложена на Генерального директора согласно того же приказа.

ООО «ГЛАВКОН» не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

2. Данные о финансовой деятельности организации

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Наличие и движение основных средств, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

При установлении ожидаемого срока использования принимается максимальный допустимый срок использования объекта, установленный по данной группе основных средств.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ в 2023 г. составляет: 40 000 руб.

Способ начисления амортизации объектов ОС. Линейный способ.

НМА. Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Наличие и движение НМА, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА. Линейный способ.

Незавершенные капитальные вложения. Незавершенные капитальные вложения в 2023 г. отсутствуют.

Запасы. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Наличие и движение запасов: отражаются в табл. 4.1.

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Приказа Минфина № 34Н раз в год по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. На конец 2023 г. резерв по сомнительным долгам не сформирован из-за отсутствия просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. Величина, наличие и движение ДЗ в 2023 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Величина данной задолженности и ее изменение по показателям за 2023 год отражены в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Величина, наличие и движение финансовых вложений за 2023 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Денежные средства:

ООО «ГЛАВКОН» имеет расчетный счет в Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ". Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. составляет: по расчетному счету – 4614 тыс.руб. Остаток на корпоративной карте – 13 тыс.руб.

Оценочные обязательства. Резерв на оплату отпусков не начисляется.

Выручка. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка от продажи продукции и товаров, реализации работ, услуг признается по дате реализации.

За 2023 г. получена выручка в общей сумме 6 084 тыс. руб. от следующих видов деятельности:

1. от перепродажи неисключительных прав/услуг на использование программного обеспечения выручка составила **512,7 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 102 тыс.руб.;
2. от продажи неисключительных прав на использование собственного программного обеспечения выручка составила **5571,6 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 32 тыс.руб.

ООО «ГЛАВКОН» в 2023 году производило продажи в интересах:

Покупатель	Выручка без НДС, тыс. руб.
БИФОРКОМ ТЕК	111
ЗАСЛОН АО	130
ИПЦ СПЕЦАВТОМАТИКИ ООО	495
КРАФТВЭЙ КОРПОРЕЙШН ПЛС АО	575
ЛАНИТ-ТЕХНОЛОГИИ ООО	84
МИЛДАРИ ООО	371
МИРВАЙФАЙ	130
НАВИГАТОР АО	130
НЕВА ЭЛЕКТРОНИКА	238
НИИПП АО	130
НПО ЭЛЕКТРОМАШИНА АО	50
НПОТЭЛ АО	130
НПП ИТЭЛМА ООО	495
НПП ИЦ ЭРА ООО	75
ООО НОРДЛЭЙЗ	111
ПЛАЗ ООО	130
РАДИОАВИОНИКА АО	117
СИТРОНИКС АО	495
СКАНТЕХ ООО	495
СКБ МО РФ АО	130
СМАРТ ТЕХ	1 088
СТР ООО	130
УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ МИСИС	130
ЭЛИСТЕХ АО	115
Итого	6 084

Себестоимость. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н. За 2023 г. составила - **2102 тыс. руб.**

Валовая прибыль 3 982 тыс. рублей

Управленческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2023 г. составили **2492 тыс. рублей.**

Коммерческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2023 г. коммерческие расходы не производились.

Прибыль от продаж составила 1490 тыс. рублей

Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы всего – 382 тыс. рублей, в т.ч.

Курсовые разницы	92
Проценты к получению	28
Прочие	262

Внереализационные расходы всего – 947 тыс. рублей, в т.ч.:

Расходы на услуги банков	47
Курсовые разницы	341
Госпошлина	11
Прочие	548

Текущий налог на прибыль 0 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2023 г. составил 925 тыс. рублей.

Изменения в Учетную политику в 2023 году не вносились.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам. Не было произведено.

Существенным (грубым) нарушением правил считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Ошибка должна быть признана существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (ПБУ 22/2010 п.3).

Налоговый учет

Исчисление и уплата налогов ведется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.

Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по методу начисления.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение и т.п. за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Амортизация объектов ОС и НМА исчисляется ежемесячно линейным способом, исходя из норм, в соответствии со ст. 259 НК РФ. Лимит стоимости ОС и НМА, относимого к амортизируемому имуществу в налоговом учете: 100 000 руб. Затраты на приобретение имущества, стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся на расходы единовременно при принятии на учет.

Резерв по сомнительным долгам и Резерв на оплату отпусков не создается.

Оценка незавершенного производства осуществляется по методу фактических прямых затрат согласно ст.319 НК РФ.

Исчисление налоговой базы и применение вычетов по НДС производится на момент определения налоговой базы по методу начисления. Реализация неисключительных прав на использование программного обеспечения не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

6.События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 году будет увеличен уставный капитал путем вноса от учредителя денежных средств. Другие события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Иванов