

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АБИ» за 2023 год

1. Общая информация

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Аби»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «Аби»
Полное официальное наименование на английском языке	ABBYU LLC
Сокращенное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Способ образования организации	Создание юридического лица
ОГРН	1067760545819
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Ликвидатор Куранов Андрей Геннадьевич
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Данилова Елена Ивановна
Юридический адрес предприятия	127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б стр. 6 офис 12
Фактический адрес предприятия	127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б стр. 6 офис 12
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве
ИНН/КПП	7723594327/997750001
Дата постановки на учет	17.11.2015
Размер уставного капитала	542 966,6 тыс. руб.
Сведения об учредителях	ООО "АБИ ПРОДАКШН" - размер доли в уставном капитале = 100% (542 966,6 тыс. руб.);
Основные виды деятельности, ОКВЭД	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
Лицензия	Не имеем

Общество осуществляет свою производственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аби» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности принят во внимание факт подачи уведомления о ликвидации юридического лица. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 4 Пояснений.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

2. Основные положения учетной политики Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Аби» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В 2023 г. в учетную политику для целей ведения бухгалтерского учета изменения не вносились.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

- ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- ФСБУ 6/2020 отражаются с применением способа оценки на основе переоцененной стоимости;

2.1 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке могут быть созданы резервы под снижение их стоимости.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях и официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ, использованные при составлении отчетности

Наименование валюты	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.	на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Обязательства и доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества и показаны в отчетности развернуто.

2.2 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость превышает 100 000 руб.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющие первоначальную стоимость не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере ввода их в эксплуатацию с отражением на забалансовом счете до момента выбытия.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Амортизация начисляется линейным способом (в том числе по неотделимым улучшениям, произведённым в арендуемых помещениях), исходя из срока полезного использования каждого объекта. Утверждение нормы амортизации и даты ввода в эксплуатацию производится при подписании акта на ввод в эксплуатацию амортизируемых основных средств. Первоначальная стоимость и норма амортизации могут изменяться в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

По приобретённым основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учётом срока эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

В качестве инвентарного объекта учитывается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе материально-производственных запасов с последующим списанием на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.3. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

2.4 Запасы (материалы)

Учет запасов: 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 № 180н.

К запасам относятся активы, используемые Компанией в течение периода не более 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

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 количеству этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов:

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Компанией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

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 в соответствии с утвержденным планом счетов.

Фактическая себестоимость материалов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Компания на каждую отчетную дату (ежегодно) проводит проверку на обесценение запасов. Проверка на обесценение проводится сотрудником Компании, ответственным за закупку запасов, либо ответственное лицо устанавливается приказом руководителя Компании. Если в результате проверки обесценение подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи) вследствие обесценения материалов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то Компания создает (корректирует) резерв под обесценение. Резерв под обесценение запасов (материалов) создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО).

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

2.5 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполненных работ, оказанных услуг. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- невозможность удержания имущества должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Если у компании с контрагентом есть встречные долги, то при формировании резерва по сомнительным долгам учитывается дебиторская задолженность контрагента перед компанией в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность компании перед этим контрагентом. При наличии дебиторской задолженности контрагента с разными сроками возникновения уменьшение такой задолженности на кредиторскую задолженность компании производится начиная с первой по времени возникновения

Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.

2.6 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний календарный день каждого месяца. Размер отчислений в резерв на оплату отпусков определяется индивидуально по каждому сотруднику. Его величина рассчитывается как количество фактически не использованных работниками дней отпуска по состоянию на отчетную дату, умноженное на среднедневной заработок сотрудника. Одновременно признается обязательство по страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством. Страховые взносы считаются с учетом предельной величины и процент страховых взносов зависит от регрессивной шкалы.

Иных оценочных обязательств Общество не создает.

2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Займы, предоставленные работникам Компании на условиях возврата с процентами признаются финансовыми вложениями. Беспроцентные займы, предоставленные работникам Компании признаются

дебиторской задолженностью.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Задолженность организации-заёмщика займодавцу по полученным и выданным заемным средствам в бухгалтерском учёте подразделяется на краткосрочную (до 12 месяцев) и долгосрочную (свыше 12 месяцев).

2.8 Доходы и расходы

Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по методу начисления.

В Компании ведётся отдельный (аналитический) учёт выручки по облагаемым и не облагаемым НДС операциям.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от лицензирования прав на результаты интеллектуальной деятельности, продажи оборотных версий программного обеспечения, оказания профессиональных сервисов и услуг клиентам, включая (но не ограничиваясь) адаптацию, техническую поддержку реализуемых продуктов и их обновление, оказания услуг в области информационных технологий, консультационных и юридических услуг.

Доходы, связанные со сдачей имущества или площадей в аренду или субаренду, реализацией основных средств, нематериальных и прочих внеоборотных активов, материалов, а также иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, учитываются на счёте 91 в составе прочих доходов.

Доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются как доходы будущих периодов.

По работам (услугам) долгосрочного характера (с длительным циклом выполнения, превышающим один год) выручка от реализации и финансовый результат определяются после полного завершения работ (услуг). В случае, если договором предусмотрена сдача отдельных этапов работ, доход определяется на момент завершения очередного этапа. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ (услуг) Компания может применять одновременно в одном отчётном периоде разные способы признания выручки.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В целях рационального ведения учёта применяется следующий метод группировки расходов:

- по обычным видам деятельности: общехозяйственные расходы и расходы по управлению предприятием - на счете 26.
- прочие расходы учитываются на счете 91.

2.9 Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

2.10 Применение ПБУ 18/02

Налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учёте, исходя из величины условного дохода или условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Информацию о постоянных разницах Компания отражает в регистрах бухгалтерского учёта (на аналитическом уровне). Аналитический учёт постоянных разниц ведётся Компанией на соответствующем счёте учёта активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница. На счёте 99 постоянные разницы отражаются обособленно.

Информацию о временных разницах Компания отражает в регистрах бухгалтерского учета (на аналитическом уровне) и регистрах (в т. ч. внесистемных бухгалтерских регистрах - таблицах, расчётах). В аналитическом учёте временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств.

2.11 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это

обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12 Бухгалтерская отчетность

Дебиторская задолженность показывается с учетом денежных документов и за минусом резервов по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность показывается за минусом НДС с авансов полученных.

В отчете о финансовых результатах Компания показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

Свернуто могут показываться следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- курсовые разницы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях.

Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число каждого месяца. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 г.

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице № 9.21 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 г. основные средства полностью отсутствуют в учете.

3.2 Аренда

Информация о правах пользования активами в них представлена в таблице № 9.2.

Общество арендует по договорам аренды нежилых помещений - офисные помещения.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Группы прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)	
	от	до
Офисные помещения	13	13

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательствах по аренде по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Права пользования активами в отношении	18 140	0
Офисные помещения	18 140	0
Накопленная амортизация в отношении	(16 736)	0
Офисные помещения	16 736	0
Итого в основных средствах	1 404	0
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	0	0
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	1 475	0
Итого в прочих обязательствах	1 475	0

Поступления активов в форме права пользования в течение 2023 года не было.

Полное выбытия активов в форме права пользования было 31 января 2023 года (прекращение аренды).

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочные финансовые вложения представляют собой вложение в дочернее общество ООО "Аби Продакшн" в размере 10 тыс. руб. Переоценка финансовых вложений на 31 декабря 2023 г. не проводилась. Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.4 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	10 676	10 824	6 750
Резервы по сомнительным долгам	499		136
Убытки прошлых лет	24 839	27 007	
Арендные обязательства	0	295	
Основные средства	0	114	
Итого	37 647	38 240	6 886

3.5 Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. включены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Права пользования объектами интеллектуальной собственности	34	50	863
ИТОГО	34	50	863

3.6 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 9.4 Пояснений.

3.7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 9.51. Пояснений. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Прочая дебиторская задолженность в сумме 153 080 тыс. руб. включает в себя расчеты с прочими дебиторами.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г.:

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные эквиваленты	-	-	35 000
Расчетный счет	3 691	2 173	8 833
Валютный счет	-	-	77 004
Прочие специальные счета	-	1 000	1 140
Итого:	3 691	3 173	121 978

3.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., как расходы будущих периодов включены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Права пользования объектами интеллектуальной собственности и доработка РИД	34	142	1 890
Арендные отношения	0	678	-
Итого:	34	820	1 890

3.10. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 542 967 тыс. руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс. руб.
ООО «Аби Продакшн».	100	542 967

3.11 Добавочный капитал (без переоценки)

В составе добавочного капитала (без переоценки) на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021г. отражен полученный вклад в имущество Общества денежными средствами на сумму 24 420 тыс. руб.

3.12. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Материалы			1
Нематериальные активы			7
Курсовые разницы по расчетам в валюте	7 267	7 075	
Основные средства		309	
Итого	7 267	7 384	8

3.13. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства включают в себя:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Займ от ООО «Аби Продакшн»	0	161 231	-

Проценты по займу от ООО «Аби Продакшн»	0	6 500	-
---	---	-------	---

3.14 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 9.53 Пояснений. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.15 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 9.7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.16. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. обеспечения выданные и обеспечения полученные отсутствовали.

3.17 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В составе выручки по видам деятельности отражены (тыс. руб.):

	2023	2022
Лицензионные платежи	0	62 459
Услуги по техподдержке	0	31 032
Консультационные услуги	0	344 311
Услуги в области информационных технологий	0	101 935
Сопутствующие услуги клиентам в отношении ПО	0	2 433
Итого	0	542 170

Себестоимость продаж по видам деятельности отражены (тыс. руб.):

	2023	2022
Лицензионные платежи	0	124 010
Услуги по техподдержке	0	61 521
Консультационные услуги	0	259 173
Услуги в области информационных технологий	0	76 097
Сопутствующие услуги клиентам в отношении ПО	0	4 825
Итого	0	525 626

Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены (тыс. руб.):

Вид расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда	16 453	98 388
Отчисления на социальные нужды	4 285	22 423
Амортизационные отчисления	553	1 880
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	1037	2 910
Расходы на ДМС	132	1 120
Содержание и обслуживание офисных зданий	37	1 083
Охрана		884
Аренда	1057	8 121
Расходы на связь		1 161
Стоимость неамортизируемых ОС		2 494
Неисключительные права		1 491
Прочие услуги сторонних организаций	1298	2 940
Итого	24852	144 895

Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены (тыс. руб.):

Вид расхода	2023	2022
-------------	------	------

Расходы на ДМС	0	1 558
Премии, выплачиваемые партнерам	0	4 050
Командировочные расходы	0	747
Сопутствующие расходы на продажу	0	1 021
Прочие	0	2 315
Итого	0	9 691

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. и 2023 г. (тыс. руб.)

Показатели	2022	2023
Проценты к получению	3 539	1
Прочие доходы всего	187 370	79848
в том числе:		
доходы, связанные с реализацией основных средств	64 316	297
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	8 844	703
курсовые разницы	98 795	71033
Доходы, связанные с конвертацией валюты	7 094	539
прочие внереализационные доходы	8 321	
в том числе:		
доходы, связанные с реализации прочего	8 003	
прочие	318	6812

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023 гг. (тыс. руб.):

Показатели	2022	2023
Проценты к уплате	6 500	1939
Прочие расходы всего	221 051	60737
в том числе:		
курсовые разницы	60 507	20287
расходы, связанные с реализацией основных средств	78 052	490
расход, связанные с конвертацией валюты	1 583	530
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	40 918	1375
списание активов	3 824	1088
расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	6 188	
прочие внереализационные расходы	29 979	17545

3.18 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

	Обороты за 2022 г.		Обороты за 2023 г.	
Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	29 792	3 552	2209	2802
- основные средства	-	165	-	114
- расходы будущих периодов	2 785	143	47	194
- резервы по сомнительным долгам	-	165	499	-
- убыток текущего периода (прошлых лет)	27 007	-	30	2199
-оценочные обязательства и резервы			1633	-

- арендные обязательства	-	3 079	-	295
Отложенные налоговые обязательства	7 076	3 216	5078	5195
- курсовые разницы	7 076	-	5078	4887
- основные средства	-	3 206		309
- материалы	-	1	-	-
- нематериальные активы	-	9	-	-

3.19 Юридические иски

В течение 2023 года Общество выступает в качестве ответчика, исполнение обязательств по договору аренды, Истец МОТЕК-Ц, АО, сумма иска 11 186 тыс. руб. На конец 2023 года судебный процесс не завершен.

3.20 Условные обязательства и условные активы

В связи с принятием единственным участником Общества решения о ликвидации Общества и подачей в регистрирующий орган уведомления о ликвидации Общества, начиная с 01 января 2023 г. прекращается вся операционная деятельность. Все имеющиеся на балансовом и забалансовом учете активы и обязательства предполагаются к выбытию и/или погашению.

Решение единственного участника Общества в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

3.21 Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация. Связанными сторонами в 2023 г. являлись:

Наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Размер доли (% от уставного капитала)
ООО «Аби Продакшн»	Участник ООО «Аби»	100 %

4. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину меньше размера уставного капитала. Организация находится в стадии ликвидации, срок ликвидации продлен до 22.06.2024 (Заявление по форме Р15016 18.12.2023). Вся операционная деятельность прекращена.

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Руководитель ООО «Аби»
Данилова Елена Ивановна (Доверенность от 03.07.2023)

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)
за 2023 год
ООО "Аби"
ИНН 7723594327, КПП 997750001

9.1. Нематериальные активы

9.11. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцenenия	Переоценка		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия
						первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия			Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	4 460	(4 070)	-	(227)	4 232	(162)	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	4 460	-	-	(4 460)	-	-	-	-	-	-	-

9.2. Основные средства

9.21. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	25 640	(22 383)	-	(25 640)	24 321	(1 939)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	109 723	(11 071)	2 381	(4 690)	3 383	(14 695)	-	-	-	25 640	(22 383)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	2 774	(1 253)	-	(2 774)	1 732	(479)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	3 656	(1 819)	1 439	(2 322)	1 352	(785)	-	-	-	2 774	(1 253)
Здания	5202	за 2023г.	18 140	(16 737)	-	(18 140)	18 140	(1 404)	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	99 913	(3 922)	-	-	-	(12 815)	-	-	-	18 140	(16 737)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	4 726	(4 393)	-	(4 726)	4 449	(56)	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	6 154	(5 330)	941	(2 369)	2 032	(1 095)	-	-	-	4 726	(4 393)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	939	-	-	(5 075)	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	939	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5222	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022г.	-	-	-	-	-	(5 075)	-	-	-	-	-

9.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
	5311	за 20 22 г. ²	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
в том числе: <i>вклад в УК другой организации</i>	5302	за 20 23 г. ²	10	-		()	-	-	-	10	-
	5312	за 20 22 г. ¹	10	-		()	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г. ¹	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-
	5310	за 20 22 г. ²	10	-	-	(-)	-	-	-	10	-

9.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	348	-	348	3 227	(3 575)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	2 318	-	2 318	706 240	(708 211)	-	-	X	348	-	348
в том числе:	5401	за 2023г.	348	-	348	-	(348)	-	-	-	-	-	-

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022г.	2 318	-	2 318	7 634	(9 605)	-	-	273	348	-	348
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	173	(173)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	3 227	(3 227)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	3 187	(3 187)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	78 908	(78 908)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	416 476	(416 476)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	199 862	(199 862)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

9.51. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочая	5504	за 2023г.	2 448	-	-	-	(295)	-	-	-	-	-	2 153	(2 153)
	5524	за 2022г.	3 537	-	2 153	-	(3 242)	-	-	-	-	-	2 448	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	388 709	-	119 777	-	(353 377)	-	-	-	-	-	155 109	(342)
	5530	за 2022г.	294 370	(824)	388 312	-	(294 010)	-	(971)	-	-	37	388 709	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	93 202	-	-	-	(93 202)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	271 710	(824)	93 202	-	(271 710)	-	(824)	-	-	-	93 202	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	640	-	53	-	(286)	-	-	-	-	-	407	(342)
	5532	за 2022г.	5 797	-	282	-	(5 439)	-	(147)	-	-	-	640	-
Прочая	5513	за 2023г.	294 868	-	119 724	-	(259 889)	-	-	-	-	-	154 702	-
	5533	за 2022г.	16 863	-	294 829	-	(16 861)	-	-	-	-	37	294 868	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	388 709	-	119 777	-	(353 377)	-	-	X	-	-	155 109	(342)
	5520	за 2022г.	294 370	(824)	388 312	-	(294 010)	-	(971)	X	-	37	388 709	-

9.52. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	161 231	3 900	-	(165 131)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	408 414	-	(247 183)	-	-	-	-	161 231
прочая	5554	за 2023г.	1 770	-	-	(1 770)	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	21 224	-	-	(19 454)	-	-	-	-	1 770
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	73 634	(677)	2 616	(75 573)	-	-	-	-	-
	5580	за 2022г.	475 199	(14 407)	82 060	(469 255)	-	-	-	37	73 634
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	901	(1)	1	(901)	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	468 011	528	-	(467 637)	-	-	-	-	901
авансы полученные	5562	за 2023г.	21	-	-	(21)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	358	21	-	(358)	-	-	-	-	21
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	66 195	(676)	676	(66 195)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	6 828	(14 972)	75 560	(1 258)	-	-	-	37	66 195
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	6 500	-	1 939	(8 439)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	6 500	-	-	-	-	-	6 500
прочая	5566	за 2023г.	16	-	-	(16)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1	16	-	(1)	-	-	-	-	16
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	73 634	(677)	2 616	(75 573)	-	X	-	-	-
	5570	за 2022г.	475 199	(14 407)	82 060	(469 255)	-	X	-	37	73 634

9.6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	208	3 598
Расходы на оплату труда	5620	16 453	514 119
Отчисления на социальные нужды	5630	4 360	113 655
Амортизация	5640	1 370	15 173
Прочие затраты	5650	2 461	35 284
Итого по элементам	5660	24 852	681 829

Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	24 852	681 829

9.7.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 454	8 870	(6 157)	-	8 166

Руководитель ООО «Аби» Данилова Елена Ивановна (Доверенность от 03.07.2023)