

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Биллинговые решения» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Биллинговые решения» (далее Компания) было зарегистрировано 07 декабря 2010 года.

Деятельность компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 129085, г. Москва, улица Молостовых, д. 10, корп.3, кв.480.

ОГРН 1107746997710 ИНН/КПП 7720703391/772001001 ОКОПФ 12300 ОКФС 16

Основными видами деятельности ООО «Биллинговые решения» являются:

- оказание услуг в области связи на базе проводных технологий (код ОКВЭД 61.10);

- торговля спутниковым оборудованием

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составила 9 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Компанией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2023 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, значительное снижение курса рубля к доллару и евро, существенное повышение ключевой ставки ЦБ РФ.

Указанные выше события, по мнению руководства, негативно не повлияли на деятельность Компании. При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год руководство произвело оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию.

По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Компании следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств, проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в случае одновременного выполнения условий, указанных в п. 4 ФСБУ 6/2020. Активы, удовлетворяющие данным условиям и со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов (п.5 ФСБУ 6/2020) и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, установленным по группе однородных объектов в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в составе расходов текущего периода в полной сумме без формирования ремонтного фонда.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и

иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.7. Учет Запасов

Учет запасов ведется в соответствии с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

В составе запасов учитываются:

- ✓ а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- ✓ б) инструменты, инвентарь, и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- ✓ в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Бухгалтерский учет запасов организуется по номенклатурным номерам.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Счета отклонений «15», «16» не используются.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет отпуска запасов в производство (реализация, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, после их передачи в производство (эксплуатацию) стоимость таких запасов принимается на забалансовый учет.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, бухгалтерские журналы. В целях внутреннего контроля канцтовары и прочие активы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются на счете 10.06. Их стоимость в бухгалтерском учете относится на расходы при приобретении.

На отчетную дату имеющиеся запасы (товары) оцениваются в учете по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть потеря своих первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п.30 ФСБУ 5/2019).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Для учета такого резерва предназначен счет 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценения запасов относится на уменьшение суммы расходов в этом же периоде.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. . Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании. В состав расходов будущих периодов включаются: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (лицензионное программное обеспечение).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н.

Для учета разниц между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами Организация применяет балансовый метод.

ОНА и ОНО отражается в бухгалтерской отчетности развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, 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.

3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику Организации внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются Организацией перспективно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение операция по Нематериальным активам представлено следующим образом:

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023г.	-	622	-	-	622
	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Сайт	за 2023г.	-	622	-	-	622
	за 2022г.	-	-	-	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2023 г.		Изменения за период			На 31.12.2023 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование	508	348	248	-	158	756	507
Итого	508	348	248		158	756	507

тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2022 г.		Изменения за период			На 31.12.2022 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость
Машины и	508	225	-	508	225	-	508

оборудование							
Итого	508	225		508	225		508

Основных средств в залоге нет

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Предоставленные займы	0	11 000	0

6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Запасы			
Товары	15 104	15 185	15 556
Прочие запасы	11 533	9 351	6 214
Итого	26 637	24 536	21 770

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	15 257	3 766	10 189
Авансы выданные	869	337	273
Расчеты с прочими дебиторами	1 091	264	157
Итого	17 217	4 367	10 619

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
51 счет	46 868	6 359	10 956
52 счет	0	0	83
Итоговая сумма:	46 868	6 359	11 039

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022	2021
Прочие расходы будущих периодов, в том числе	0	68	93

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма уставного капитала		
2023 года	2022 года	2021 года
10	10	10

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2023 года заемные средства не привлекались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	2 028	2 780	6 575

Авансы полученные	3 932	2 894	4 761
Задолженность по налогам и сборам	11 808	3 523	5 148
Прочая	415		
Итого	18 183	9 197	16 484

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2023
Материальные затраты	34 594	83 057
Затраты на оплату труда	13 178	12 337
Отчисления на социальные нужды	2 346	2 246
Амортизация	124	158
Прочие затраты	8 311	8 438
Итого	58 553	106 236

15. ВЫРУЧКА

Выручка без НДС по видам деятельности представлена следующим образом:
(тыс руб.)

Наименование показателя	2022	2023
Выручка от услуг связи	54 544	75 339
Выручка от продажи оборудования	15 999	73 895
Итого	70 543	149 234

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:
(тыс руб.)

Прочие доходы	2022	2023
Проценты к получению	264	1 035
Доходы от курсовых разниц	0	0
Прочие	763	1 545
Итого	1 027	2 580

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022	2023
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	12	0
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	456	35
Расходы по оплате банковских услуг	48	297
Услуги, НДС по услугам не принимаемых к НУ	4	6
Прочие	5	11
Итого	525	350

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:
(тыс. руб.)

	2022	2023
Прибыль до налогообложения	12 492	45 228
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 498)	(9 046)
Постоянный налоговый расход (доход)	(90)	(11)
Итого отложенный налог за отчетный период	25	21
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(2 588)	(9 035)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	(2 563)	(9 056)
Чистая прибыль	9 929	36 172

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

На конец отчетного периода Компания не имеет принятых решений по прекращению деятельности. В 2023 году Компания не планирует прекращение деятельности.

20. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ.

Значимых судебных разбирательств и исковых требований в 2023 году не было.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

На протяжении 2023, 2022, 2021 годов сегменты не выделялись.

22. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Чистая прибыль за 2022 и 2023 годы составила:
(тыс. руб.)

	2022 год	2023 год
Чистая прибыль, тыс. руб.	9 929	36 172

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Биллинговые решения»

Дианов Д.Ю.

11.03.2024 г.

