

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Система бизнес коммуникаций»
за 2023 год**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "Система бизнес коммуникаций".

1.2. Юридический адрес: 620036, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малопрудная, стр. 5/4 (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи 2216601436600, 13.12.2021г.).

1.3. Дата государственной регистрации: 25.05.2011 г.

1.4. Уставной капитал предприятия на 31.12.2021 составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

1.5. Организация не имеет филиалов и представительств.

1.6. Учредитель ООО «Система бизнес коммуникаций»:

Акционерное общество «Производственная фирма «СКБ Контур»- 100% доля в уставном капитале. (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 2193702250531, 31.05.2019г.)

2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации

2.2 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

2.3 По способу включения в себестоимость затраты в целях бухгалтерского учета делятся на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

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

Косвенные расходы признаются 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 незначительным, 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).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период 2022 год применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 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).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (п. 51 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

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 применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

3.1. Расшифровка основных средств и права пользования активами

ОС/ППА	Данные на 01.01.2023, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
ППА по договору аренды помещения	1094	219	875	1094	438	656
Итого	1094	219	875	1094	438	656

3.2. Расшифровка запасов

Наименование	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
ТМЦ и материалы	2138	8	8
Незавершенное производство	486	0	0
Итого	2624	8	8

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, а также на 31.12.2022 отсутствует.

3.3. 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	4639	523	69
Расчеты с покупателями	522	153	931
Итого	5161	676	1000

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, а также на 31.12.2022 отсутствует.

3.4. Расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с покупателями	16 528	1221	96
Расчеты с персоналом	1 336	83	110
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 621	389	95
Прочие расчеты	437	123	120
Итого	20 922	1816	421

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

3.5. Выручка (доходы) от реализации

2023 год - 13 531 тыс. руб.

в т.ч. реализация неисключительных прав на ПО, работы по адаптации ПО и абонентское обслуживание – 3 449 тыс.руб.

услуги по тестированию гипотез продуктов – 9 149

прочие услуги – 933тыс.руб.

3.6. Расходы, связанные с реализацией

2023 год – 24 897 тыс. руб.

в т.ч. расходы по заработной плате – 13 637 тыс. руб.,

отчисления на социальные нужды – 4 035 тыс. руб.

расходы на рекламу в СМИ и сети Интернет – 4 210 тыс. руб.

неисключительные права на ПО – 494 тыс.руб.

амортизация ППА - 219 тыс. руб.

покупка ТМЦ – 205 тыс. руб.

прочие расходы – 2 097 тыс.руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

Обязательство/актив	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Начислен ОНА ФСБУ 25/2018 Аренда	5	8
Начислен ОНА с суммы убытка	2351	968
Погашен ОНА с суммы убытка		
Итого	2356	976

Директор

Черных Н.В.