

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ РБ СМАРТ
(ООО РБ СМАРТ)
ЗА 2023 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью РБ Смарт (далее – «Общество») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №46 по г. Москве 11 августа 2022 года, ОГРН 1227700487464, ИНН 7708407607 КПП 770801001

1.1. Юридический адрес организации

107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34, помещ. 1/2
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – разработка компьютерного программного обеспечения. Код по ОКВЭД2- 62.01.

В мае 2023 г. ООО РБ Смарт получило статус государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

1.3. Информация об участниках, исполнительных и контролирующих органах

В соответствии с учредительными документами единственным участником Общества на 31.12.2022г. является ПАО РОСБАНК, ИНН 7730060164 - 100 % уставного капитала Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
В 2023г. изменений в действующий устав Общества не вносилось.

1.4. Численность работников общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 01.01.2024 года составила 13 человек.

1.5. Перечень операционных сегментов

Основной источник доходов Общества – выручка от работ по проектированию, разработке, доработке, модификации компьютерного программного обеспечения на внутреннем рынке.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

В организации применяется компьютерная технология обработки информации с применением бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3.». Регистры бухгалтерского учета составляются по журнально-ордерной форме.

2.2. Способы оценки основных средств.

На балансе организации нет автотранспортных средств, земли, зданий и амортизируемого оборудования.

2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Оценка материальных ценностей при поступлении и списании производится по средней себестоимости в соответствии с настройками программы 1С:Бухгалтерия предприятия 8.3.

2.4. Принципы формирования и признания доходов и расходов

Выручка Общества формируется из доходов по основной деятельности.

К доходам по основной деятельности относятся доходы:

- выручка от работ по проектированию, разработке, доработке, модификации компьютерного программного обеспечения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.5. Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный год сопоставимы с данными отчетности за предыдущий – 2022 год. Корректировка входящих остатков не производилась.

2.6. Условные обязательства, оценочные обязательства.

В 2023 году оценочные обязательства Общества по оплате предстоящих отпусков формировались в соответствии с «Методикой создания резерва на оплату отпусков». В соответствии с проведенной инвентаризацией на 31.12.2023г. остаток резерва на оплату отпусков, перенесенный на следующий год составил 1288 тыс. руб., в том числе:

- на оплату предстоящих отпусков – 1194 тыс. руб.
- на отчисления на обязательные страховые взносы – 94 тыс. руб.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы и Основные средства

3.1.1. В строке 1110 Бухгалтерского баланса – Нематериальные активы (НМА) отражена балансовая стоимость НМА на 31.12.2023г. в сумме 449 тыс. руб.

В состав НМА входит созданный и введенный в эксплуатацию в 2023г. интеллектуальный программный продукт ПО "Восход". Срок полезного использования по ПО "Восход" установлен равным 60 месяцам. Период начала амортизации актива - сентябрь 2023г.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности Общества отражена в балансе по строкам 1230 и 1520:

<i>Дебиторская задолженность</i>		тыс. руб.		
Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Расчеты с поставщиками (авансы)	64	35	0	
Задолженность покупателей услуг	10 485	0	0	
Сальдо на ЕНС	213	0	0	
Итого по строке 1230 актива баланса	10 762	35	0	

<i>Кредиторская задолженность</i>		тыс. руб.		
Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Задолженность покупателям товаров и услуг	0	6 031	0	
Текущая задолженность по налогам и сборам	5 753	1 968	0	
Итого по строке 1520 пассива баланса	5 753	7 999	0	

Кредиторскую задолженность по налогам и сборам на 31.12.2023г. составляют текущий НДС к уплате за 4 квартал 2023г. в сумме 5 360 тыс. руб. и взносы по единому тарифу за декабрь 2023г. в сумме 393 тыс. руб.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства организации, находящиеся на счетах в кредитных организациях в рублях.

3.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.23г. состоят из расходов будущих периодов и состоят из:

	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Права на использование лицензионного программного обеспечения	53	30	0
Итого:	53	30	0

На 31.12.2023г. расходы будущих периодов сформировались в связи с приобретением ПО «Контур Экстерн», лицензий.

3.5. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

	тыс. руб.	
	2023г	2022г
Прибыль до налогообложения	12 196	748
Условный расход (доход)	0	0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0
Текущий налог на прибыль	0	-150
Прочие прибыли и убытки		
		-
Итого чистая прибыль (убыток)	12 196	598

Общество в мае 2023 года получило статус государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Доля доходов по основному виду деятельности (62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения) составляет 100 %. В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль, начиная с налогового периода получения документа о госаккредитации, то есть с 01 января 2023 года.

3.5. Доходы организации

Выручка от работ по проектированию, разработке, доработке, модификации компьютерного программного обеспечения в 2023г. в сумме 51 572 тыс. руб. без НДС отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

3.6. Расходы организации

Расходы в 2023 г., связанные с производством и реализацией услуг – 39 305 тыс. руб.

в том числе

	тыс. руб.
Амортизация	24
Аренда помещения	332
Добровольное медицинское страхование	298
Оплата труда	34 362
Права на использование программ для ЭВМ	225
Сопровождение ПО, доработка, обновление программ (в т.ч. интернет-страниц, сайтов, личного кабинета)	9
Страховые взносы	3 692
Материальные расходы	3
Услуги по организации и ведению бухгалтерского, налогового и кадрового учета	360
Итого	39 305

К прочим расходам 2023г. относятся на услуги банка – 24 тыс. руб., а также прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете.

4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ. НЕГАТИВНЫЕ ФАКТОРЫ (РИСКИ), ВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации в силу исторических и политических особенностей имеет особенности, характерные для развивающихся рыночных отношений. Системы общества: политическая, правовая, налоговая, административная, подвержены частым изменениям, нередко допускающие неоднозначные толкования.

Денежные операции Общества осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Все денежные средства Общества размещены на счетах ПАО РОСБАНК, имеющий наивысший кредитный рейтинг, минимально подверженный риску дефолта.

5. ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО РАСКРЫТИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Поступление на расчетные счета, уплаченных клиентами за работы по проектированию, разработке, доработке, модификации компьютерного программного обеспечения, отражены в отчете по строке 4111 в сумме 36 804 тыс. руб. без учета оплаченного НДС.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Затраты ООО РБ Смарт на энергоресурсы не значительны. Деятельность организации не оказывает негативного влияния на окружающую среду.

7. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СОБЫТИЯ

Чрезвычайных событий, способных оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО РБ Смарт в 2023г. не произошло.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

ООО РБ Смарт в 2023г. государственную помощь и целевое финансирование не получало.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не планирует в обозримом будущем прекращение своей деятельности.

Генеральный директор ООО РБ Смарт _____

Еганова А.Ю.



Дата: «05» марта 2024г.