

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «1С-ПЕРСПЕКТИВА» за 2023 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «1С-Перспектива» (далее также по тексту «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «1С-ПЕРСПЕКТИВА»

Сокращенное наименование: ООО «1С-ПЕРСПЕКТИВА»

ИНН/КПП – 7713491428/771201001

Адрес местонахождения: 127434, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ш. Дмитровское, д.9, этаж 6, помещ.ХII, ком.16.

Дата государственной регистрации: 10 августа 2022 г.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ДИАНОВ РОМАН ВЛАДИМИРОВИЧ (с момента государственной регистрации Общества и по настоящее время).

Уставный капитал составляет 1 000 000 (один миллион) рублей, оплачен участниками полностью.

Участники Общества (по состоянию на конец отчетного периода):

- Общество с ограниченной ответственностью «1С» (50,2%);
- гражданин Российской Федерации Алексеев Андрей Данилович (8,3%);
- гражданин Российской Федерации Дианов Роман Владимирович (8,3%);
- гражданин Российской Федерации Ермаков Григорий Александрович (8,3%);
- гражданин Российской Федерации Корнишев Олег Валерьевич (8,3%);
- гражданин Российской Федерации Крутилин Алексей Викторович (8,3%);
- гражданин Российской Федерации Щербинин Владимир Дмитриевич (8,3%).

Общество имеет 1 обособленное подразделение, расположенное по адресу: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Земляной Вал, д.50А, стр.2, этаж 10 (дата создания – 01.12.2023 г.). Обособленное подразделение не имеет расчетного счета, не выделено на отдельный баланс и не начисляет выплаты работникам. Филиалов Общество не имеет.

Основной вид деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

01.11.2022 года Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации было принято Решение № АО-20221010-8859803026-3 о предоставлении Обществу государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 95 человека.

По итогам отчетного периода Общество получило убыток в размере 203 430 тыс.руб. Это связано:

- с непродолжительным периодом ведения хозяйственной деятельности (менее 1,5 лет);
- высокими затратами, направленными на организацию производства (в т.ч. закупка оборудования), поиск клиентов, привлечение специалистов и т.п.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет (бухгалтерская (финансовая) отчетность) в Обществе ведется (формируется) в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществляла специализированная организация ООО «ЮСИМИЭС ГРУПП» на основании заключенного договора № № ВР01САССРАН/20220815 от "15" августа 2022 г..

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с

использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версия 8.3 (конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП»).

2.2. Основные средства, НИОКР

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (без НДС) не относятся к объектам ОС, а затраты на приобретение (создание) такого актива отражаются в составе расходов. Периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Переоценка основных средств не осуществляется. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в отчетном периоде велся в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. В составе НИОКР учитываются затраты, понесенные на стадии разработки

2.3. Материально-производственные запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью за единицу 100 000 рублей и менее (без НДС).

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.4. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей выплате отпускных по состоянию на отчетные даты определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100), \text{ где:}$$

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

2.5. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на финансовый результат: относятся в дебет счета 90.08 в качестве условно-постоянных).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим

отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.6.1. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (до 3-х месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

2.6.2. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто покупку и перепродажу финансовых вложений, а также осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Внеоборотные активы

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражены затраты, связанные с реализацией проекта «Разработка линейки решений автоматизации управления металлургическим предприятием на основе 1С:ERP («1С:ERP Металлургия»)), в т.ч.:

- расходы на оплату труда (в т.ч. взносы) в размере 11 127 тыс.руб.;
- отчисления в резерв на оплату отпускных в размере 983 тыс.руб.;
- услуги третьих лиц в размере 828 тыс.руб.;
- прочие расходы в размере 201 тыс.руб.

Информация о наличии и движении основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства», представлена в Таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	2023	8 948	(705)	1 983	(2 911)	10 931	(3 616)
	2022			8 948	(705)	8 948	(705)
в том числе: Офисное оборудование	2023	8 948	(705)	1 983	(2 911)	10 931	(3 616)
	2022			8 948	(705)	8 948	(705)

По стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, которые имеют долгосрочный характер (срок погашения свыше 12 месяцев), за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, отраженной по стр.1230 Бухгалтерского баланса, представлена в Таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило в результате хозяйственных операций	Погашено	Списано на финансовый результат	
Дебиторская задолженность - всего	2023	14 136	140 192	10 669	---	143 659
	2022	---	14 136	---	---	14 136
в том числе: Авансы выданные	2023	2 603	2 256	2 603		2 256
	2022		2 603			2 603
Расчеты с покупателями	2023	8 066	135 231	8 066		135 231
	2022		8 066			8 066
Расчеты по соц.страхованию	2023	---	615			615
	2022					---
Обеспечительный платеж по аренде	2023	3 467	173			3 640
	2022		3 467			3 467
Расчеты по ДМС	2023	---	934			934
	2022					---
Прочие расчеты	2023	---	983			983
	2022					

Прим.: задолженность, поступившая и погашенная в отчетном периоде, в таблице не отражается.

Просроченная, а также сомнительная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные активы

По стр.1250 «Денежные средства и их эквиваленты» по состоянию на конец отчетного периода отражены денежные средства:

на расчетных счетах в размере 1 037 тыс.руб.;

на депозитных счетах в размере 213 000 тыс.руб.

По стр.1260 «Прочие оборотные активы» на конец отчетного периода отражены расходы будущих периодов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, отраженной по стр.1520 Бухгалтерского баланса, представлено в Таблице ниже;

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило в результате хозяйственных операций	Погашено	Списано на финансовый результат	
Кредиторская задолженность - всего	2023	309	47 230	309	---	47 230
	2022	---	309	---	---	309
в том числе: Поставщики и подрядчики	2023	290	8 376	290		8 376
	2022		290			290
Авансы полученные от покупателей	2023	---	5 259			5 259
	2022					---
Расчеты по налогам и сборам	2023	---	33 308			33 308
	2022					---
Прочие расчеты	2023	19	287	19		287
	2022		19			19

Прим.: задолженность, поступившая и погашенная в отчетном периоде, в таблице не отражается.

По состоянию на конец отчетного периода Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

3.5. Прочие обязательства

Информация об оценочных обязательствах, отраженных по стр.1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на конец отчетного периода отражена сумма резерва на оплату отпускных (в т.ч. страховые взносы). Информация о движении оценочных обязательств представлена в Таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения за отчетный период			На конец отчетного периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв на оплату отпускных	2023	8 746	39 530	(23 728)	(855)	23 693
	2022		9 433	(48)	(639)	8 746

По строкам 1450, 1550 Бухгалтерского баланса отражены расчеты по арендным обязательствам (ППА) с ООО «А-Сервис» по договору аренды оборудования с последующим выкупом от 30.08.2022 года (без учета процентов и НДС по арендным обязательствам), в том числе:

2 905 тыс.руб. – арендные платежи, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр.1550 Бухгалтерского баланса);

1 937 тыс.руб. – арендные платежи, подлежащие уплате в периоде, превышающем 12 месяцев после отчетной даты (стр.1450 бухгалтерского баланса).

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчетном периоде выручка Общества от основного вида деятельности (стр.2110 ОФР) значительно выросла по сравнению с предыдущим отчетным годом:

Виды деятельности	2023 год	2022 год
Разработка компьютерного программного обеспечения	345 483	7 922
Консультационные услуги	2 030	---
Товары (дистрибуция)	14 290	---
Итого за период	361 803	7 922

Расшифровка себестоимости продаж, отраженной по стр.2120 ОФР:

Статья затрат	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	-86 471	---
Страховые взносы	-2 132	---
Услуги третьих лиц	-49 214	---
Стоимость покупных товаров	-7 601	---
Прочие затраты (оплата больничного)	-56	---
Итого за период	(145 474)	---

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по стр.2220 ОФР:

Статья затрат	2023 год	2022 год
Заработная плата персонала по внедрению и сопровождению	-248 455	-55 504
Заработная плата АУП и прочего персонала	-111 902	-38 188
Страховые взносы, начисленные на суммы заработной платы	-14 021	-14 916
Амортизация основных средств, прочего оборудования	-6 706	-4 450
Информационные услуги	-10 488	-1 035
Аренда помещения	-17 392	-5 311
Программное обеспечение	-1 686	-234
Выставки, реклама, представительские расходы	-2 440	-1 425
Командировочные расходы	-2 785	-1 264
Хозяйственные расходы (в т.ч. оборудования, расходы на автотранспорт, канц.товары и т.п.)	-3 350	-956
Общие расходы	-2 980	-167
Семинары	-700	-172
Другое, прочее	-2 404	-126
Итого за период	(425 309)	(123 748)

По стр.2320 ОФР отражены доходы от начисленных процентов по депозитным счетам.

По стр.2330 ОФР отражены суммы процентов, уплаченных по договору аренды оборудования с последующим выкупом от 30.08.2022 года (расход).

По стр.2340 ОФР «Прочие доходы» отражены:

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
Суммы возмещения покупателями расходов	288	---
Суммы восстановленного резерва по отпускам	855	639
Доходы прошлых лет	233	---
Прочие доходы	157	---
Итого за период	1 533	639

По стр.2350 ОФР «Прочие расходы» отражены:

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	-94	-23
НДС, начисленный с безвозмездной передачи	-130	---
Невозмещаемые налоги	-18	-6
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	---	-51
Прочие расходы	-33	-8
Итого за период	(275)	(88)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В данном разделе раскрывается информация о связанных сторонах (юридических и физических лицах), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние и/или Общество контролирует или оказывает влияние на другое юридическое лицо.

Юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), если такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

- более 50% доли уставного капитала другого юридического лица;
- право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% своей долей в другой организации и имеет возможность влиять на решения, принимаемые организацией.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества отчетный период:

Полное наименование юридического лица (ОГРН) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "1С" (1107746695980)	127434, ГОРОД МОСКВА, ДМИТРОВСКОЕ ШОССЕ, ДОМ 9, ЭТ/КОМ 6/42	Имеет право распоряжаться более 50 % долей в уставном капитале Общества с 16.06.2023	50,2%	—
ДИАНОВ РОМАН ВЛАДИМИРОВИЧ	Гр-н РФ	Генеральный директор Имеет право распоряжаться менее 50 % долей в уставном капитале Общества	8,3 %	—

В процессе осуществления в отчетном периоде финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции со связанными сторонами, кроме получения от ООО «1С» денежных вкладов в имущество Общества в объеме 410 618 тыс.руб. (за 2022 г. - 209 184 тыс.руб.).

Данные о бенефициарных владельцах Общества на момент подписания бухгалтерской годовой отчетности представлены в таблице:

Фамилия Имя Отчество, Гражданство	ИНН	Основание, в силу которого лицо признается бенефициарным владельцем
Нуралиев Борис Георгиевич, гражданин РФ	771300624929	Имеет право (через третьих лиц) распоряжаться более 25% в уставном капитале Общества. Является руководителем ООО «1С»

Операции в отчетном периоде с бенефициарными владельцами Общество не осуществляло.

6. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на отчетный период сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не имеет настоящих и потенциальных исков по состоянию на конец отчетного периода, которые могут возникнуть в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на конец отчетного периода не создавался.

7.2. Обеспечения

Общество не имеет на конец отчетного периода выданных и/или полученных обеспечений обязательств.

7.3. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Р.В. Дианов

«18» марта 2024 года

