

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ЛАСП Технологии»**

за 2023 год

Москва 2024г.

Оглавление

<i>п/н</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Стр.</i>
1.	Общие сведения об Обществе	3
1.1.	Общие сведения	3
1.2.	Основные виды деятельности	3
1.3.	Состав и изменения уставного капитала Общества	3
1.4.	Сведения о бенефициарных владельцах	3
1.5.	Сведения об обособленных подразделениях	4
2.	Организация бухгалтерского учета	5
2.1.	Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности	5
2.2.	Применимость допущения непрерывной деятельности Общества	5
2.3.	Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету	5
3.	Раскрытие показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности	11
3.1.	Нематериальные активы	11
3.2.	Основные средства	11
3.3.	Материально-производственные запасы	12
3.4.	Дебиторская задолженность	12
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
3.6.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	12
3.7.	Уставный капитал	13
3.8.	Кредиторская задолженность	13
3.9.	Оценочные обязательства	13
3.10.	Налог на прибыль	13
3.11.	Доходы	14
3.12.	Расходы	14
3.13.	Отложенные налоговые активы и обязательства	15
4.	Операции со связанными сторонами и прочая информация обязательная для раскрытия	16
4.1.	Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с ними	16
4.2.	Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала и Членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	16
4.3.	Прочая информация обязательная для раскрытия	17
5.	Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок. События после отчетной даты.	17
6.	Риски общества	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАСП Технологии» (далее – Общество) создано в соответствии с решением собрания учредителей №1 от «17» января 2007 года и зарегистрировано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «30» января 2007 года.

ОГРН: 1077746264034

Свидетельство: серия 77 № 008987125

ИНН: 7719618720

КПП: 771901001

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАСП Технологии»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЛАСП Технологии».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «LASP Technologies»

Юридический адрес: 105094, Москва г., Золотая ул., д. № 11, пом. 9А20

Решением единственного участника Общества №1 от 02.06.2016 года внесены изменения в учредительные документы Общества - утверждена редакция №6 Устава ООО «ЛАСП Технологии», о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2167749671770 20.09.2016 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 33 и 32 человек соответственно.

1.2. Основными видами деятельности для Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- консультирование в области компьютерных систем;
- управление компьютерными техническими средствами.

1.3. Состав и изменения уставного капитал Общества.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. 100% от размера Уставного капитала Общества на 31.12.2023 года принадлежат АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

1.4. Информация о бенефициарных владельцах:

В соответствии с п. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация, предоставленная единственным акционером Общества АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», необходимая для установления своих бенефициарных владельцев (акционеров Фонда с долей свыше 25%) указана в таблице:

№ п/п	Полное и сокращенное наименование акционера	ИНН	Доля в уставном капитале, %	Лица, являющиеся конечными собственниками акционеров
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»)	7708503727	25,00002	Российская Федерация в лице Правительства РФ является единственным акционером
2	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (ВЭБ.РФ)	7750004150	25,00002	ВЭБ.РФ является государственной корпорацией, созданной Российской Федерацией в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ». Уставный капитал ВЭБ.РФ не разделен на акции (доли участников).
3	«ГАЗПРОМБАНК» (Акционерное общество) (Банк ГПБ (АО))	7744001497	49,49971	РФ прямо и косвенно (через третьих лиц) контролируется более чем 90%, в т.ч. доля Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» составляет 64,487 %

Таким образом, у акционера Общества АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» отсутствуют бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Фондом либо имеют возможность контролировать его действия), при этом более 90 процентов в уставном капитале Фонда косвенно принадлежат Российской Федерации.

На основании представленной выше информации у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, отвечающие требованиям п.8. ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

1.5. Сведения об обособленных подразделениях.

Расчет сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса фонда оплаты труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно в фонде оплаты труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Уплата налога на прибыль за все обособленные подразделения в г. Москве производится в налоговую инспекцию по месту регистрации организации.

Ниже представлена таблица по распределению долей налога на прибыль в бюджет субъекта РФ по состоянию на 31.12.2023г.:

№ п/п	Наименование	Регион	КПП	Доля налоговой базы по налогу на прибыль в БС на 31.12.2023г., %
1	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «ЛАСП Технологии» в г. Туле	г. Тула	710445001	9,49
2	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «ЛАСП Технологии» в г. Муроме	г. Муром	330745001	17,93
3	ООО «ЛАСП Технологии»	г. Москва	771901001	72,58

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году ведется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 3А от 30.12.2016 г. и всеми изменениями и дополнениями к ней.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:Предприятие 8.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

тыс. руб.			
Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Минимальный размер уставного капитала согласно Законодательству РФ	10	10	10
Уставный капитал ООО «ЛАСП Технологии»	10	10	10
Размер чистых активов	190 470	248 591	260 545

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества событий в России и мире, связанных с проведением Россией специальной военной операции на территории Украины, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

2.3. Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету

2.3.1 План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3.2 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.

Сплошная инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя сплошная инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2023г. проведена в январе 2024г.

Инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023г. была проведена перед составлением отчетности согласно приказу Общества «О создании комиссии и утверждении сроков проведения и утверждения результатов инвентаризации ООО «ЛАСП ТЕХНОЛОГИИ» перед составлением годовой финансовой отчетности за 2023 год» от 22.12.2023г.

2.3.3 Учет нематериальных активов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Ретроспективный пересчет показателей в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Обществом не применяется.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на их создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Права на программное обеспечение (лицензии) приобретенные до 01.01.2023г. с остаточной стоимостью менее 100 000 руб. и оставшимся сроком полезного использования превышающим 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе «Прочих оборотных активов» и списываются равномерно до их завершения.

Общество начисляет амортизацию НМА ежемесячно линейным способом по всем видам и группам НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива, за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования.

НМА оцениваются по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Накопленная дооценка НМА списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации по объекту НМА. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между суммой амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта НМА с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта НМА без учета переоценок.

НМА ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяются на наличие признаков обесценения, а элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования.

В случае обесценения НМА Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической стоимости НМА над его стоимостью по результатам проведенной независимой оценки. Резерв под обесценение НМА признается один раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражается в корреспонденции со счетом 91.

2.3.4 Учет основных средств.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (в виду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10.21). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001, в оценке в соответствии с передаточным актом, договором аренды и пр. В случае определения стоимости арендованных объектов недвижимости при отсутствии соответствующих документов от арендодателя Общество руководствуется информацией о кадастровой стоимости объекта, размещенной на сайте Росреестра.

2.3.5 Учет финансовых вложений.

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения (обращения), а также по объектам финансовых вложений и их видам.

2.3.6 Учет запасов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости или по чистой цене продажи.

С учетом незначительности стоимости запасов для бухгалтерской отчетности Общества, Общество признает чистую цену продажи равной первоначальной (балансовой) стоимости запасов.

Запасы (кроме товаров, учитываемых по справедливой стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости (в разрезе той или иной группы), рассчитываемой по мере поступления каждой новой партии заказов на момент отпуска в производство.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

2.3.7 Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

2.3.8 Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой, ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

2.3.9 Учет оценочных обязательств.

В соответствии с учетной политикой Общество ежеквартально создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников с **учетом страховых взносов**, начисленных на данные отпуска в следующем порядке:

$$P = \text{Ост} * \text{Ср}, \text{ где}$$

P – Резерв по отпускам,

Ост – количество неиспользованных календарных дней отпуска на конец отчетного месяца,

Ср – среднедневной заработок, рассчитанный в соответствии с правилами Постановления правительства РФ № 922 от 24.12.2007 г. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

2.3.10 Учет доходов.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.3.11 Учет расходов.

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.3.12 Расходы будущих периодов.

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от оставшегося срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются Обществом в составе краткосрочных.

Расходы будущих периодов в зависимости от своей сути отражаются в соответствующих разделах баланса.

2.3.13 Налог на прибыль, постоянные и временные разницы, отложенные налоги.

В соответствии с Положением об учетной политике для целей налогообложения ООО «ЛАСП Технологии» определяет доходы и расходы по методу начисления.

Общество ведет учет отложенных активов и отложенных обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы ОНА и ОНО отражает развернуто по видам активов и обязательств.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года.

Права на программное обеспечение (лицензии) приобретенные до 01.01.2023г. с остаточной стоимостью менее 100 000 руб. и оставшимся сроком полезного использования превышающим 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе «Прочих внеоборотных активов» и списываются равномерно до их завершения.

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам нематериальных активов за 2023 представлено следующим образом:

Наименование НМА	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило/Модифицировано	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы (программы для ЭВМ):	239 826	-	12 647	-	-	61 286	252 473	61 286
АИС «Перас Професионал»	122 573	-	-	-	-	(61 286)	122 573	(61 286)
АИС "Перас РУС" (АИС "Перас")	28 590	-	7 847	-	-	-	36 437	-
ПО "Центр"	81 859	-	4 800	-	-	-	86 659	-
ПО «Сурикат 2.0»	6 804	-	-	-	-	-	6 804	-
Капитальные вложения:	5 276	-	-	(5 276)	-	-	-	-
Собственные разработки ПО	5 276	-	-	(5 276)	-	-	-	-

тыс. руб.

Все нематериальные активы, числящиеся на балансе организации, созданы организацией самостоятельно.

На 31.12.2023г. следующие факты свидетельствуют о невозможности установить срок полезного использования:

- деятельность ООО «ЛАСП Технологии» основана на использовании указанных выше нематериальных активов, поэтому срок использования обусловлен сроком деятельности самой организации;
- все нематериальные активы Общества непрерывно модифицируются, приобретая новые свойства.

3.2. Основные средства.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	1 104	(992)	-	-	-	(61)	1 104	(1 053)
	за 2022г.	1 104	(931)	-	-	-	(61)	1 104	(992)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	250	(250)	-	-	-	-	250	(250)
	за 2022г.	250	(250)	-	-	-	-	250	(250)
Офисное оборудование	за 2023г.	854	(742)	-	-	-	(61)	854	(803)
	за 2022г.	854	(681)	-	-	-	(61)	854	(742)

тыс. руб.

На 31.12.2023г. объектов незавершенных капитальных вложений в Обществе нет.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001.

Стоимость арендованных помещений отражается на основании данных, предоставляемых Арендодателем, либо в случае отсутствия такой информации Общество самостоятельно определяет стоимость объекта для отражения на забалансовом счете 001, исходя из официальной кадастровой стоимости, размещенной на сайте Росреестра.

Детализация арендованных помещений по состоянию на 31.12.2023г. в разрезе контрагентов и площадей представлена в таблице ниже:

тыс. руб.				
Арендодатель	Договор	Адрес	Площадь, м2	На 31.12.2023г.
ООО «Золото»	Договор аренды № 010921/01-226/9A20 от 13.09.2021	г. Москва, ул. Золотая, д.11, стр.1	226,00	11 163
ООО «Партнер»	Договор аренды б/н от 01.02.2021	Г. Тула, ул. Демонстрации, д. 28а	66,8	1 332

3.3. Запасы.

Информация о наличии, движении и стоимости запасов для управленческих нужд, отражаемых на счете учета 10, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
Материалы и другие аналогичные ценности	5400	за 2023 г.	-	118	(118)	-
	5420	за 2022 г.	1	178	(179)	-

Для надлежащего контроля за имуществом со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 100 тыс. руб. (до 31.12.2021г. до 40 тыс. руб.) за единицу, ведется учет данного имущества на забалансовом счете МЦ.04 (Инвентарь и хозяйственные принадлежности). В таблице представлены данные по стоимости активов, отражаемых на счете МЦ.04 по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Имущество стоимостью менее 100 тыс. руб. (до 31.12.2021г. менее 40 тыс. руб.)	2 016	1 898	1 719

3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность. Вся дебиторская задолженность краткосрочная. Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 391	7 710	4 939
Авансы выданные	547	497	912
Расчеты с внебюджетными фондами	-	58	98
Прочая дебиторская задолженность	76	457	455
Итого дебиторская задолженность:	14 014	8 722	6 404

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчетные счета	1 114	9 343	7 325
Итого денежных средств и их эквивалентов:	1 114	9 343	7 325

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания более 12 месяцев. В состав прочих оборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания менее 12 месяцев.

тыс. руб.			
Вид актива	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Внеоборотные активы			
Программные продукты, лицензии, сайт	84	167	296
Итого внеоборотных активов:	84	167	296
Оборотные активы			
Программные продукты, лицензии, электрон. подписки	187	158	70
Итого оборотных активов:	187	158	70

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на протяжении трех отчетных дат (31.12.23, 31.12.22, 31.12.21) не менялся и составляет 10 тыс. руб. 100-% уставного капитала владеет АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

3.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.20, 31.12.21, 31.12.22 представлена в таблице ниже.

Вся кредиторская задолженность ООО «ЛАСП Технологии» является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.22г. образовалась в 2022г. и погашена в течение 2023г. Задолженность на 31.12.23г. образовалась в течение 2023г. и планируется к погашению в 2024г.

тыс. руб.			
Вид кредиторской задолженности	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93	98	30
Авансы полученные	3 268	-	150
Расчеты по налогам и сборам	6 356	5121	4 221
из них НДС	6 356	5121	4 029
Прочие	517	-	-
Итого кредиторская задолженность:	10 233	5 219	4 401

3.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

тыс. руб.			
Тип оценочного обязательства	Период	Изменение за период	сальдо на 31 декабря
Оценочные обязательства – всего:	2023 год	(3 862)	5 932
	2022 год	1 198	9 794
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2023 год	670	5 932
	2022 год	1 188	5 262
Резерв на годовое вознаграждение	2023 год	(4 532)	-
	2022 год	10	4 532

3.10. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	2 875	2 226
Отложенный налог на прибыль	-	(258)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

В 2023г. применяется пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 0% на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

3.11. Доходы

Основным видом деятельности Общества в 2023 году была разработка программного обеспечения и консультирование в этой области. Выручка по указанным видам деятельности 79 576 тыс. руб. без НДС (99% всей выручки Общества).

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы признаются Обществом одновременно с соответствующими им расходами.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Доходы от обычных видов деятельности:	79 576	76 335
Доработки	55 979	55 404
Лицензии	3 963	3 963
Сопровождение	19 214	16 547
Аренда АПК	420	420
Проценты к получению	222	345
Проценты по неснижаемому остатку денежных средств на банковском счете	222	345
Прочие доходы	1	164
Прочие доходы	1	164
ИТОГО ДОХОДЫ	79 799	76 844

Для обеспечения большей достоверности при представлении показателей отчетности о деятельности организации финансовый результат операций от продажи основных средств Общества отражены сальдировано (доходы минус расходы).

3.12. Расходы

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

Расходы, формирующие себестоимость услуг

Информация о составе и сумме затрат на производство приведена в таблице, представленной ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода	2023 год	2022 год
Оплата труда	54 346	53 785
Страховые взносы	3 342	2 895
Прочие расходы	115	101
Итого расходы	57 803	56 781

В 2023г. применяется пониженная ставка по страховым взносам на основании пп.3 п.1. ст. 427 НК РФ.

Управленческие расходы

Информация о составе и сумме управленческих расходов приведена в таблице, представленной ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода	2023 год	2022 год
Оплата труда	10 513	10 031
Страховые взносы	586	356
Аренда помещений	4 892	4 686
Прочие расходы	3 081	2 720
Итого управленческие расходы	19 072	17 793

Прочие расходы

Вид расхода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Прочие расходы, в том числе:	49	44
Расходы на услуги банков	47	44
Прочие	2	-

3.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Вид актива	тыс. руб.		
	31.12.23г.	31.12.22г.	31.12.21г.
Отложенные налоговые активы	-	-	258
Оценочные обязательства и резервы	-	-	258
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Основные средства	-	-	-

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ) И ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах (аффилированными лицами) и операциях с ними

Лица, контролирующие общество:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов – АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (владеет 100% доли в уставном капитале Общества).
- члены Совета директоров ООО «ЛАСП ТЕХНОЛОГИИ» с 29.04.2022г. по 27.04.2023г. согласно Решения №1 Единственного участника от 29.04.2022г., с 28.04.2023г. по настоящее время согласно Решения №1 Единственного участника от 28.04.2023г.
- генеральный директор Общества - избран на должность Протоколом Совета директоров № 1/2022 от 24.02.2022г. с 01.03.2022г.

Генеральный директор Борин А.В. является также генеральным директором АО «СПА», которое входит в группу лиц АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют финансовые вложения в другие организации. Дочерних компаний ООО не имеет. Зависимых организаций нет.

Операции, осуществленные в 2023-2022гг., состав задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 между ООО «ЛАСП Технологии» и АО «НПФ «Благосостояние»:

Наименование показателя	2023 г.			2022 г.			2021 г.
	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР с НДС	Движение денежных средств	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР с НДС	Движение денежных средств	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)
Доходы (поступления) от продажи продукции, товаров, работ и услуг - всего	599	28 023	29 325	1 900	45 973	46 161	2 088
Услуги по доработке и сопровождению ПО	599	28 023	29 325	1 900	45 973	46 161	2 088

тыс. руб. с НДС

Операции, осуществленные в 2023-2022гг., состав задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 между ООО «ЛАСП Технологии» и АО «СПА»:

Наименование показателя	2023 г.			2022 г.			2021 г.
	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР с НДС	Движение денежных средств	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР с НДС	Движение денежных средств	Задолженность на конец ("+" дебитор., "-" кредитор.)
Расходы (оплата) - всего	-	(78)	(78)	-	(78)	(78)	-
Услуги по инф. и тех. поддержке	-	(78)	(78)	-	(78)	(78)	-
Доходы (поступления) от продажи продукции, товаров, работ и услуг - всего	8 183	43 106	34 922	-	15 317	15 317	-
Услуги по инф. и тех. поддержке	-	3 300	3 300	-	3 300	3 300	-
Услуги по разработке ПО	8 183	33 474	25 290	-	12 017	12 017	-
Продажа актива (капвложения)	-	6 332	6 332	-	-	-	-

тыс. руб., с НДС

4.2. Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала, выплачиваемых в 2023-2022 г.

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 и 2022 годы составила:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Вознаграждение основного управленческого персонала	2 671	2 338
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	688	688

тыс. руб.

4.3. Прочая информация обязательная для раскрытия:

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы признаваться событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменений в классификации в 2023 году не производилось.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 2023 г. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года.

6. РИСКИ ОБЩЕСТВА

Основной риск клиентской составляющей работы ООО «ЛАСП Технологии» заключается в обслуживании ключевого клиента – АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», доля которого в общем объеме выручки Общества за 2023 г. составляет 50 %. Отказ основного клиента от услуг ООО «ЛАСП Технологии» приведет к существенному уменьшению доходной составляющей бюджета Общества.

Генеральный директор ООО «ЛАСП Технологии»

А. В. Борин

04.03.2024 г.

