

**Пояснения № 9 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью
«АЙПИ РУС»**

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «АЙПИ РУС»
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2023 года: 119049, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ БОЛЬШАЯ ЯКИМАНКА, Д. 35, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1/5 1.3.
Дата государственной регистрации: 27 февраля 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746191061.
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 50000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.
Учредитель Круглова Юлия Васильевна
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 4 человек.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту на основании п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
- 1.10. Основной вид деятельности: 46.51-Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.
- 1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3»,
учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».
- 1.12. Генеральный директор Валюк Геннадий Михайлович, действующий на основании Устава.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Пояснения к строкам отчетности.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2023г.:
Доллар США = 89,6883 Евро = 99,1919
- 2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным эквивалентам.
- 2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были проверены и подтверждены сроки полезного использования основных средств, в связи с чем корректировки входящих остатков не проводились.
- 2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.
- 2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.
- 2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.
- 2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- 2.2.8. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.
- 2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2023 году не создавался.
- 2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять

отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.

В 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда производственных отделов;
- взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала производственных отделов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам производственных отделов;
- расходы по аренде помещений.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет учета к конкретному виду деятельности в разрезе подразделений, к которому относятся.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Общество имеет расчетные счета:

№	Банк	Р/счет
1	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	40702810900000263856

6. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Выручка за 2023 год от реализации товара в целом по предприятию (код строки 2110) составила **9 568 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Выручка	Всего с НДС	В т.ч. НДС
1	Выручка от оптовых продаж	8 748	1 458
2	Разработка, адаптация, модификация, установка, тестирование и сопровождение ПО	1 400	233
4	Выручка от оптовых продаж ГОС	1 333	222
	Итого:	11 481	1 913

В том числе:

Выручка по ставке 20 % с НДС на сумму **11 481 тыс. рублей**

Коммерческие расходы (код строки 2210) на сумму **487 тыс. рублей** из них:

№п/п	Статьи расходов	Сумма в тыс. рублей
1	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
2	Списание материалов	17
3	Оплата труда	337
4	Страховые взносы	132

Себестоимость товара (код строки 2120) за 2023 год **8 723 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Статья	Сумма в тыс.руб.
1	Себестоимость товара оптовых продаж	8 723

Прочие расходы (код строки 2350) составили **66 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма в тыс. руб.
1	Услуги банков	57
2	Прочие внереализационные расходы	9

7. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы:

Основные средства (код строки 1150) составляют **0 тыс. рублей**

В составе основных средств отражены, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд ООО «АЙПИ РУС» и способные приносить экономические выгоды.

Оборотные активы:

Запасы (код строки 1210) составляют **15 тыс. рублей**

Дебиторская задолженность (код строки 1230) составляет **2 223 тыс. рублей**

№п/п	Наименование дебитора	Сумма в тыс. руб.
1	БОКС-МУВИНГ	1 671
2	РСИЦ АО	5
3	МКТ ООО	192
5	Прочая задолженность	308
6	Налоги и взносы	47

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) составили на конец года **29 тыс. рублей.**

Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «АЙПИ РУС» сформирован в размере **50 тыс. рублей.**

Краткосрочные обязательства

Заемные средства (код строки 1410) на конец 2023 года составили **1 148 тыс. рублей**

№п/п	Контрагент	Задолженность на 01.01.23	Погашено	Получено/ начислено	Задолженность на 31.12.23	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	Круглова Юлия Васильевна без % займ	520	1 707	2 335	1 148	31.03.2024

Кредиторская задолженность (код строки 1520) на конец 2023 года составила:

2 883 тыс. рублей, в т.ч.:

№п/п	Наименование кредитора	Сумма в тыс. руб.
1	БОКС-МУВИНГ ООО	176
2	СТИС ООО	1 220
3	ФИНКОПИА ООО	1 441
5	Прочая задолженность	46

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2023 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	292
Ставка налога	20%
Расход по налогу на прибыль:	(58)
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	
Отложенный налог:	
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	
Чистая прибыль	234

9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

10. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Указанные негативные факторы, а также факт начала хозяйственной деятельности оказали влияние на денежные потоки. А именно на то, что Общество вынуждено было привлекать заемные средства для исполнения текущих обязательств. В связи с этим сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательную величину.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

21.03.2024 г.



Валюк Г.М.