Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2023г

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.[1]	105	(11)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	99	(17)
	5110	за 2022 г.[2]	110	(6)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	105	(11)
в том числе:	5101	за 2023 г.[1]	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	59	(-)
Программы ЭВМ	5111	за 2022 г.[2]	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	59	(-)
	5102	за 2023 г.[1]	46	(11)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	40	(17)
Товарный знак	5112	за 2022 г.[2]	51	(6)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	46	(11)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.[4]	На 31 декабря 2022 г.[2]	На 31 декабря 2021 г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *Товарный знак*	5121	40	46	51
Программы ЭВМ Монолит.ERP.CRM.Персонал (HRM)	5122	59	59	59
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5130			
в том числе:		-	-	-
		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	**21756**	**(11204)**	**-**	**(-)**	**-**	**(2326)**	**-**	**-**	**21756**	**(13530)**
	5210	за 20 22 г.[2]	**21582**	**(9157)**	**532**	**(358)**	**358**	**(2405)**	**-**	**-**	**21756**	**(11204)**
в том числе:	5201	за 20 23 г.[1]	20718	(10268)	-	(-)	-	(2303)	-	-	20718	(12571)
Производственные основные средства	5211	за 20 22 г.[2]	20505	(8206)	532	(319)	319	(2381)	-	-	20718	(10268)
	5202	за 20 23 г.[1]	1038	(936)	-	(-)	-	(23)	-	-	1038	(959)
Непроизводственные основные средства	5212	за 20 22 г.[2]	1077	(951)	-	(39)	39	(24)	-	-	1038	(936)
и т.д.								( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 ___ г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 ___ г.[1]				( )					
	5311	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:		за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	62			(0)				62	
	5315	за 20 22 г.[2]	62		0	(0)				62	
в том числе: *(группа, вид)*		за 20 23 г.[1]	62			(0)				62	
Депозит		за 20 23 г.[2]	62		0	(0)				62	
Корпорат.карт		за 20 22 г.[2]	62		0	0				62	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	**62**		**0**	(0)				**62**	
	5310	за 20 22 г.[2]	**62**			(0)				**62**	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	**3 235**	(-)	**1 778**	(**1 749**)	-	-	**x**	**90**	(-)
	5420	за 20 22 г.[2]	**3 437**	(-)	**2 039**	(**2 241**)	-	-	**x**	**3 235**	(-)
в том числе:	5401	за 20 23 г.[1]	61	(-)	564	(535)	-	-		90	(-)
МБП(материалы)	5421	за 20 22 г.[2]	263	(-)	787	(989)	-	-	-	61	(-)
	5402	за 20 23 г.[1]	-	(-)	1 214	(1 214)	-	-	-	-	(-)
ТМЦ до 100 тыс.руб.	5422	за 20 22 г.[2]	-	(-)	1 252	(1 252)	-	-	-	-	(-)
	5403	за 20 23 г.[1]	3 174	(-)	-	(3174)	-	-	-	0	(-)
Недвижимость	5423	за 20 22 г.[2]	3 174	(-)	-	(-)	-	-	-	3 174	(-)
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.[4]	На 31 декабря 20_____ г.[2]	На 31 декабря 20_____ г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восста-новление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	0	( )			(	( )		( )	0	( )
	5521	за 20 22 г.[2]	0	( )			(	( )		( )	0	( )
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	( )			(	( )		( )		( )
(вид)		за 20 22 г.[2]	0	( )			(	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[1]		( )			(	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ___ г.[2]		( )			(	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч. *(вид)*	5510	за 20 23 г.[1]	**421 173**	( )	**790 664**		(**817 983**	( )			**393 854**	( )
	5530	за 20 22 г.[2]	**350 402**	( )	**853 739**		(**782 968**	( )			**421 173**	( )
Выполн.работы		за 20 23 г.[1]	420 269	( )	766 353		(793 711	( )			392 911	( )
		за 20 22 г.[2]	349 726	( )	834 524		(763 981	( )			420 269	( )
Авансы выдан.		за 20 23 г.[1]	904	( )	24 311		(24 272	( )			943	( )
		за 20 22 г.[2]	676	( )	19 215		(18 987	( )			904	( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	421 173	( )	790 664		(817 983	( )		x	393 854	( )
	5520	за 20 22 г.[2]	350 402	( )	853 739		(782 968	( )		x	421 173	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: *(вид)*			0		0		0
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	0			( )	( )	( )	0
	5571	за 20 22 г.[2]	0			( )	( )	( )	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в т.ч. *(вид)*	5560	за 20 23 г.[1]	**51 025**	**1 209 535**		**(1 208 358)**	**( )**		**52 202**
	5580	за 20 22 г.[2]	**40 714**	**990 422**		**(980 111)**	**( )**		**51 025**
авансы полученные		за 20 23 г.[1]	0	801 291		793 711			7 580
		за 20 22 г.[2]	1 516	762 465		763 981			0
услуги оказанные		за 20 23 г.[2]	15	21 546		21 479			82
		за 20 22 г.[2]	36	18 566		18 587			15
налоги (68,69)		за 20 23 г.[2]	51 010	386 698		393 168			44 540
		за 20 22 г.[2]	39 162	209 391		197 543			51 010
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	**51 025**	**1 209 535**		**(1 208 358)**	**( )**		**52 202**
	5570	за 20 22 г.[2]	**40 714**	**990 422**		**(980 111)**	**( )**		**51 025**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*		0	0	0
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	1 654	2 170
Расходы на оплату труда	5620	433 437	413 811
Отчисления на социальные нужды	5630	12 419	10 119
Амортизация	5640	2 327	2 404
Завершение обслуживания	5650	9 006	89 965
Прочие затраты 6+15423+77+36204+1126+4764=57600	5650	57 600	46 342
Итого по элементам	5660	516 443	564 811
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**516 443**	**564 811**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч. *(вид)*	**5700**	764 429	45 209	(37 962)	( )	771 676
резерв-отпуск		9 593	36 072	(37 125)	( )	8 540
резерв-страх.взносы		748	131	(837)	( )	42
оценка завершения обслуж-я		754 088	9 006	(0)	( )	763 094

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	0		0	
в том числе: на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г.[1]	5910	0		( )	0
	20 ____ г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели)	20 ____ г.[1]				( )	
	20 ____ г.[2]				( )	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Монолит - Инфо» за 2023 год

1. Основные сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Монолит - Инфо» (далее - Общество) зарегистрировано 24.02.2015 года.

ОГРН 1157847058874, ИНН 7841019027, КПП 784101001, адрес (место нахождения): г. Санкт-Петербург, 191123, ул. Рылеева, д.29, литер А.

Уставный капитал организации: 16800 руб. на отчетную дату, оплачен полностью.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 88 человек.

Основные виды деятельности Общества: разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области (коды ОКВЭД 62.0,62.01, 62.02).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Участники и аффилированные лица организации:

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества (п. 31 ПБУ 4/99):

Генеральный директор: Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ.

Участники:

Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ, доля в УК - 2 800 рублей;

Гутман Александр Зиновьевич (ИНН: 781400838631), гражданин РФ, доля в УК - 2 800 рублей;

Плоткин Александр Наумович (ИНН: 781611203616), гражданин РФ, доля в УК - 4 200 рублей;

Тентлер Александр Григорьевич (ИНН: 780204001010), гражданин РФ, доля в УК 2800 рублей;

Щенков Сергей Михайлович (ИНН: 781417354237), гражданин РФ, доля в УК - 4 200 рублей.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не было.

Корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало года не проводились.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Все данные и показатели приведены в настоящих пояснениях в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не указано прямо.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменениях капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

2. Основные положения учетной политики

2.1. Положение об учетной политике Общества составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора № УП 2022 от 27.12.2021г.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. К основным средствам относят активы, соответствующие стоимостному лимиту 100 тыс. руб. (для отдельных объектов).

В Обществе применяется линейный метод амортизации основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020 - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация ОС, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Прекращение амортизации объекта основных средств - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета".

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 5% (величина сравнительного показателя);

- ликвидационная стоимость более чем на 5% (величина сравнительного показателя).

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики - применялся ретроспективный способ учета.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, более 100 тыс. рублей. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

2.3. Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество (арендатор) признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На основании п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных пунктом 12 Стандарта, Общество (арендатор) не признает предмет аренды (для каждого предмета аренды) в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество (арендатор) имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи в вышеперечисленных случаях признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Запасы – МПЗ(кроме (незавершенного производства) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их

в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

2.5. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

2.6. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

2.7. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

2.8. Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ18) ведется балансовым методом. Общество не ведет учет постоянных разниц, не раскрывает в бухгалтерской отчетности условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. В пояснениях к отчету о финансовых результатах существенные величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения организация раскрывает, в том числе: применяемые налоговые ставки; постоянный налоговый расход (доход)».

2.9.Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год:

С 1 января 2024 г. вступают в силу:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

- поправки в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 будут отражаться Обществом в упрощенном порядке. Только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением стандарта 14/2022 и поправок в стандарт ФСБУ 26/2020 не окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.10. Критерий существенности устанавливается в размере не менее 5% общего итога соответствующих данных за отчетный год. Критерий существенности по раскрытию хозяйственных операций (информации) в бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется Обществом в Учетной политике, на основании рациональности, в соответствии с п. 6 ФСБУ (ПБУ) 1/2008 "Учетная политика организации".

Требование рациональности проявляется в рациональном ведении бухгалтерского учета - исходя из условий хозяйствования Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения, принимаемые основными пользователями финансовых отчетов. Существенность - аспект уместности, определяемый исходя из характера или величины (либо того и другого) статей, к которым относится информация.

Общество на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку активов, обязательств, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных активов, обязательств.

Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации в разрезе каждого оценочного актива/обязательства:

способы оценки активов и обязательств - информации (показателей) об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях;

критерии существенности ошибок в бухгалтерской отчетности - исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств;

в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств.

Общество вправе не отражать на счетах бухгалтерского учета (раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочные активы, обязательства, величина которого не является существенной.

2.10. Оценочные значения и допущения: допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

2.11. Общество применяет общий режим налогообложения. В отчетном периоде Общество воспользовалось льготой для организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий. Ставка налога на прибыль – 0 %.

3. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (в т.ч. страховые взносы) в 2023 году составили – 103 301 тыс. руб.

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды в размере - 13 800 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ - 1 840 тыс. руб.

Информация о конечных бенефициарных владельцах ((Письмо Росфинмониторинга от 29.07.2019 N 01-04- 05/17015, (п. 7 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов):

Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ;

Гутман Александр Зиновьевич (ИНН: 781400838631), гражданин РФ;

Плоткин Александр Наумович (ИНН: 781611203616), гражданин РФ;

Тентлер Александр Григорьевич (ИНН: 780204001010), гражданин РФ

Щенков Сергей Михайлович (ИНН: 781417354237), гражданин РФ.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. стр. 1150 Основные средства:

Общая сумма основных средств на конец 2023 года составила 8 226 тыс. руб., на начало 2023 года – 10 553 тыс. руб.

Основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Информация об основных средствах раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 2.

4.3. стр. 1210 Запасы:

Общая сумма запасов на конец 2023 года составила 90 тыс. руб., на начало 2023 года – 61тыс. руб.

Информация о структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (запасах) раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 4.

4.4. стр.1230 Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года составила 393 854 тыс. руб., на начало 2023 года – 421 173 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.1 и 5.2

4.5. стр. 1250 Денежные средства:

Денежные средства на конец отчетного периода составили 1 015 448 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 1 015 448 тыс. руб.

4.6. стр. 1370. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 641 984 тыс. руб., на начало отчетного периода – 463 887 тыс. руб.

4.9. стр. 1520 Кредиторская задолженность

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общая сумма кредиторской задолженности на конец 2023 года составила 52 202 тыс. руб., на начало 2023 года – 51 025 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.3 и 5.4.

4.10 стр. 1540. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили – 771 676 тыс. руб.

Информация раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 7.

Оценка завершения обслуживания:

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Далее ПБУ 8/2010) п. 4 - обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с Приложением 7 Договора № 01с/2024 на обслуживание программных средств с ООО «Пивоваренная компания «Балтика», у Предприятия существует обязательство по поддержанию надлежащего функционирования программного обеспечения при завершении Договора. Предприятие проводит оценку данного обязательства и отражает в учете в порядке, аналогичном формированию обязательств по гарантийному обслуживанию, предусмотренных в ПБУ 8/2010, в сумме 763 094 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2023 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2023 год, отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Влияние геополитической ситуации и ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и отдельных граждан и мер, принятых в Российской Федерации в ответ на санкционное давление, на деятельность Общества было незначительным, производство не останавливалось.

В 2022 и 2023 году Общество не осуществляло сокращений персонала. В 2023г было принято на работу - 9 человек, уволено -3 человека. В 2023 году произошло падение выручки на 9,28 %, при этом рост чистой прибыли составил 4,68 %.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода стр. 1370 Баланса составила 641 984 тыс. руб., на начало отчетного периода – 463 887 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 год составила 642 001тыс. руб. на 31.12.22 – 463 904 тыс. руб.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В связи с этим, руководство Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных ухудшений экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что влияние негативных факторов на деятельность Общества расценивается как минимальное и коррелирующее с общими движением макроэкономических показателей.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований и намерений, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения или существенного сокращения своей деятельности. Общество имеет намерение и возможность продолжать свою деятельность, в результате которой ожидается улучшение положения экономического субъекта за счет увеличения объемов производства, привлечения новых клиентов, получения кредитов.

Обязательства будут погашаться Обществом в установленном порядке.

Изменения геополитической обстановки, связанные с началом проведения специальной операции в Украине с февраля 2022 года, способные повлиять на деятельность Общества, постоянно анализируются руководством Общества в отношении их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иные условные факты (незавершенные суды, где общество выступает ответчиком, претензии контролирующих органов и т.д.) отсутствуют.

_____ (Камбаева Ф. Х.)

Дата

14.03.2023г