

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Общество с ограниченной ответственностью «Рарус-Софт»
в соответствии с российским законодательством

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рарус-Софт» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения об Обществе:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью «Рарус-Софт».

Юридический адрес Общества: 117036, г.Москва, ул.Дмитрия Ульянова, д.9/11, корпус 2, этаж цокольный, комната №1-Б

Фактический (почтовый) адрес Общества: 127434, г.Москва, Дмитровское шоссе, д.9Б

Дата государственной регистрации: 03.07.2000 г. серия 77№ 006887027

ОГРН 1027739846364

ИНН 7725118524 /КПП 772801001

Учредителями Общества являются . ООО "1С"- 51%

Казачков Дмитрий Иосифович – 49%

Размер Уставного капитала Общества: 15000 (Пятнадцать тысяч) рублей.

1.2. Вид деятельности.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля Программным обеспечением

1.3 Исполнительный орган Общества.

Единоличный исполнительный орган – Директор.

В отчетном периоде Директором является Молчанова Маргарита Сергеевна. Избрана на должность решением единственного участника общества № 60 от 26.10.2020г.

1.4. Среднесписочная численность персонала Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 109 человек.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики Общества, определенные приказом директора Общества № 12 от 27.12.2021

Общество не вносило значимые изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером.

Для целей ведения бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета с использованием Программы 1С.

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета (ФСБУ 27/2021).

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке, или, если места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на языке данной страны, то такие документы составляются на соответствующем иностранном языке. При этом регистр бухгалтерского учета, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы:

Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 16.05.2016 г. № 64н).

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Запасы:

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Учет финансовых вложений:

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дебиторская задолженность:

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом 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;
- 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.

Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то

расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

Учет расходов по займам и кредитам:

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.6 и п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество включает краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях в состав финансовых вложений.

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 следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в качестве возврата ошибочных или излишних платежей;
- оплата контрагентам в качестве возврата ошибочных или излишних платежей.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных средств в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой

иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств, в рублях, в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета, утвержденная приказом директора Общества № 12 от 27.12.2021 г. содержит следующие основные моменты:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

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. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация создает резервы по сомнительным долгам

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

III. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2023 г. валюта баланса составляет 913 131 тыс. руб.

Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Нематериальные активы	На 31.12.2022 г.	Поступило/Начислено в 2023 г.	Выбыло в 2023г.	На 31.12.2023 г.
Первоначальная стоимость	424	0	0	424
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	418	47	57	408
Остаточная стоимость	6	47	57	16

В 2023 году Общество не несло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Основные средства

(тыс. руб.)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	На 31.12.2022 г.	Поступило/Начислено в 2023 г.	Выбыло/Списано в 2023г.	На 31.12.2023 г.
Первоначальная стоимость	11574	2219		13793
Накопленная амортизация	9339	3833		13172
Остаточная стоимость	2235	1614		621

Материалы и товары
(тыс. руб.)

Материалы	На 31.12.2022 г.	Поступило /Начислено в 2023 г.	Выбыло/ Списано в 2023г.	На 31.12.2023г.
Топливо	19	1404	1408	15
Запасные части				
Прочие материалы		7141	7141	
Товары	137062	1912891	1926309	123644
Итого	137081	1921436	1934858	123659

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составляет 462981 тыс. руб. Основными дебиторами являются клиенты организации, которые на 31.12.2023 года еще не оплатили оказанные им услуги и выполненные работы.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. составляет 89266 тыс. руб. и состоит из следующих остатков:

расчетный счет/касса	валюта	банк/организация	остаток (тыс. руб.)
40702810700000077122,	руб	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	12914
40706810000250092847	Руб.	АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	17
40702810997960000238	руб	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	205
40702840600000037122	USD	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	11598
40702810900000258126	руб	АО «Райффайзенбанк»ООО	569
40702840800000042981	USD	АО «Райффайзенбанк»ООО	13452
40702156225110000008	CNY	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	48217
40702840487120000231	USD	ПАО РОСБАНК	2227
касса	руб		67
Итого			

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составил 15 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2022 года составил 100%. Изменений Уставного капитала в 2023 году не производилось.

Краткосрочные обязательства Общества на 31.12.2023 г. составляют 458040 тыс. руб. и состоят из:

	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочные обязательства, ВСЕГО	458040	652033
в том числе		
Заемные средства		
в том числе		
Краткосрочные займы		
Проценты по долгосрочным займам (в валюте)		
Кредиторская задолженность	458040	652033
в том числе		
поставщики и подрядчики	391240	491011
расчеты с покупателями и заказчиками	50238	52831
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	650	3878
задолженность по налогам и сборам	2036	14887
расчеты с подотчетными лицами	7	9
прочие кредиторы	13869	89417
Доходы будущих периодов		
Оценочные обязательства		
в том числе		

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	5787	-
---	------	---

Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства Общества на 31.12.2023 г. являются краткосрочными.

IV. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг приведены в таблице:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Товары	3826193	4 238 969	3508326	3945525
Услуги	193435	179935	2068	1168
Производство				
Итого	4019628	4418904	3510394	3946693

Незавершенных работ на 31.12.2023 г. у Общества не имелось.

Коммерческие расходы		
Коммерческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
	309815	314761

Управленческие расходы		
Управленческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
		388

Прочие доходы		
Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
	63002	59359

Прочие расходы		
Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
	89665	113552

Прибыль (убыток) до налогообложения	За 2023 год	За 2022 год
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода		
недостачи и потери от порчи ценностей и списание брака материалов		
списание выделенного НДС		
штрафы, пени		
прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения		
Временные разницы отчетного периода		
амортизация основных средств		
доходы будущих периодов		
Прочие временные разницы		
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	182347	112924
Ставка налога на прибыль, %	0	

Налог на прибыль		22568
в т.ч.		
текущий налог на прибыль		22464
отложенный налог на прибыль	121	
Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода	182468	90356

В 2023 году Общество применяет пониженную ставку при исчислении налога на прибыль в размере 0% в бюджет РФ в соответствии с ст. НК РФ п. 1.15, т.к.осуществляет деятельность в области IT-деятельности.

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В отчетном году Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также по обязательствам других организаций.

В отчетном году Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

В отчетном году судебных разбирательств не было.

V. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом и физическим лицом, которые являются связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами: операций в 2023г. не было.

Дивиденды за 2023 г. участникам Общества не выплачивались.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции, осуществленные в отчетном периоде со связанными сторонами	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ООО «ИС-Рарус УК»	г. Москва, Дмитровское шоссе 9Б этаж 8 комн.3	учредитель	-	51	-
2	Казачков Д.И.	г. Москва	учредитель	-	49-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу
(тыс. руб.)

краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты
---	--

		пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, пай, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения
	41208	

VI. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Казачков Дмитрий Иосифович - гражданин РФ.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

VIII. СТРАНОВЫЕ ОПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ

Российская Федерация начала специальную военную операцию 24 февраля 2022 года. Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют отсутствует, Общество осуществляет свою деятельность в рублях, и его поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками. Изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами не окажут существенного влияния на оказание услуг. Санкционные ограничения отсутствуют. Указанные события не могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор

Главный бухгалтер

11.03.2024 г.



М.п.

Молчанова М.С.

Удовичко Н.С.