

ООО «Консультант:ИС»
Пояснения в составе
бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Консультант:ИС» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью, сокращенное название ООО «Консультант:ИС», ИНН/КПП 7729526179/772801001 зарегистрировано ИФНС № 28 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «18» мая 2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1057747042198.

Место нахождения г. Москва, ул. Кржижановского, д.6.

Юридический адрес: 117292, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 6, эт подвал пом VII ком 3

Почтовый адрес: 117292, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 6, эт подвал пом VII ком 3

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| за 31.12.2023 | за 31.12.2022 | за 31.12.2021 |
|---------------|---------------|---------------|
| 211 | 215 | 258 |

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Консультант:ИС» в отчетном периоде являлось:

ОКВЭД 63.11.1- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является единственный участник.

В 2023 году участником Общества являлся:

| № | Наименование организации | Размер доли участника |
|---|--------------------------|-----------------------|
| 1 | АО "Инфосайт-Сервис" | 100 % |

ООО «Консультант:ИС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
года
(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который действует на основании Устава Общества.

Директор Общества – Смирнов Семен Анатольевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ООО «Консультант:ИС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2023 году осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, 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, следовательно, 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).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет и обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

2.4 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

В 2023 году у Общества отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

2.7 Учёт и оценка нематериальных активов

В 2023 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.8 Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы", на отдельном субсчете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Для оприходования этих объектов использовать унифицированную форму М-4, на ввод в эксплуатацию форму М-11.

По мере отпуска в эксплуатацию их стоимость полностью списывается. В целях обеспечения сохранности на счете 10.09 ведется количественный учет указанных объектов. При списании этих объектов используется акт на списание по форме МБ-8.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.9 Материально – производственные запасы

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по факти-

ческой себестоимости. Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценивания материально-производственных запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв формируется по каждой единице материально-производственных запасов.

2.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов хозяйственной деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

2.12 Займы и кредиты

В 2023 году у Общества отсутствовали обязательства по кредитам и займам.

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется нормативным методом. Отчисления в оценочное обязательство по выплате отпускных производятся ежемесячно на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков корректируется на конец года на основании данных инвентаризации.

2.14 Выручка, прочие доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.15 Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство ведется согласно аналитики по видам продукции (работ, услуг). Расходы, собранные в течение месяца на счете 26 "Общехозяйственные расходы" подлежат списанию в конце месяца в дебет счета 90 "Управленческие расходы".

2.16 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Пра-

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

во пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.17 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год, по сравнению с 2022 годом, в части существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты, не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Приложении № 1.1 - 1.2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

4.2 Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Приложении № 2.1, 2.2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2023 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

4.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении № 3.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе дебиторской задолженности отсутствовала задолженность, удовлетворяющая критерию сомнительности. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Приложении № 4.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Приложении 4.2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

4.5 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Таблица 4.5

тыс. руб.

| Наименование | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета | 10 879 | 12 562 | 829 |
| Валютный счет | 0 | 0 | 144 |
| Депозитный счет | 14 000 | 0 | 26 000 |
| Касса | 16 | 15 | 15 |
| Итого: | 24 895 | 12 557 | 26 988 |

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. В 2023 году не было движения денежных средств в иностранной валюте.

Данные для строки 4490 "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" за 2023 год – отсутствуют.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:

Страховой премией по договору добровольного медицинского страхования сотрудников в сумме 589 тыс. руб.

4.7 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 250 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В течении 2023 года изменений уставного капитала не производилось.

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Уставом.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению учредителей других фондов и резервов, необходимых для его деятельности. Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков. По состоянию на 31.12.2023 резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет эмиссионного дохода- суммы денежных средств, полученной сверх номинальной стоимости доли, при ее продаже.

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 94 000 тыс. руб.

4.8 Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022 и 2023 гг. Обществом не проводилась.

4.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. По результатам деятельности в 2023 году Общество получило прибыль. Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 4.9

тыс. руб.

| Наименование | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток), всего | 17 607 | 1 751 | 5 485 |

4.10 Прочие обязательства и информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договору аренды:

- арендует офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Кржижановского, д.6.

Процентная ставка при дисконтировании определена путем применения ставки по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество имеет IT аккредитацию и может получить льготное кредитование по ставке 3%. Право пользования активом отражено в балансе по стр. 1150 «Основные средства». Обязательства по аренде отражены в балансе по стр. 1550, как «Прочие обязательства». Все обязательства по аренде на 31.12.2023 года являются краткосрочными. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год составили 10 тыс. руб.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

4.11 Оценочные обязательства

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице:

Таблица 4.11.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 14 712 | 55 969 | 46 162 | - | 25 519 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 5701 | 14 712 | 55 969 | 46 162 | - | 25 519 |

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице:

Таблица 5.1

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка – всего | 760 848 | 712 548 |
| в том числе | | |
| Доходы от деятельности по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов | 760 848 | 712 548 |

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Таблица 5.2

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Материальные затраты | 4 429 | 117 |
| Затраты на оплату труда | 566 059 | 537 569 |
| Отчисления на социальные нужды | 31 420 | 26 035 |
| Амортизация | 374 | 389 |
| Прочие затраты | 50 374 | 66 802 |
| Итого по элементам затрат | 652 656 | 630 912 |

ООО «Консультант:ИС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023
года
(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2023 гг. представляют собой следующее:

Таблица 5.3

тыс. руб.

| Код | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|------|---|-------------|-------------|
| 2320 | Проценты к получению – всего, в том числе | 4 622 | 2 630 |
| | Проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации | 900 | 1 400 |
| | Проценты по депозитам, размещенным в банках с целью получения доходов | 3 722 | 1 230 |
| 2330 | Проценты к уплате – всего, в том числе | 10 | 4 |
| | Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | 10 | 4 |
| 2340 | Прочие доходы - всего, в том числе | 0 | 409 |
| | Курсовые разницы | 0 | 403 |
| | Возврат страховой суммы по ДМС | 0 | 6 |
| 2350 | Прочие расходы -всего, в том числе | 2 948 | 1 905 |
| | Сумма расходов на оплату услуг банка | 39 | 127 |
| | Расходы на производственные нужды, благотворительность | 2 822 | 1 375 |
| | Отклонения курса продажи иностранной валюты | 0 | 394 |
| | Налоги, сборы, пошлины, прочие | 87 | 9 |

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, в 2023 году – отсутствовали. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов курсовые разницы не отражены.

5.4 Налог на прибыль

Общество является аккредитованной IT-компанией и пользуется льготой по налогу на прибыль. В 2023 г. ставка налога составляла 0%.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими организациями. В связи с этим общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), в редакции от 27.11.2020 г.

6.2 Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращения основных видов деятельности не было. Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), в редакции от 05.04.2019 г.

6.3 Факторы риска.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

6.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ООО «Консультант:ИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

года

(числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное)

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«01» марта 2024 г.

Директор _____

Смирнов С.А.

М.П.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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 | |
|--|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023 г. | 105 | - | - | - | - | (10) | - | - | - | 105 | (10) |
| | 5110 | за 2022 г. | - | - | 105 | - | - | - | - | - | - | 105 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5101 | за 2023 г. | 105 | - | - | - | - | (10) | - | - | - | 105 | (10) |
| | 5111 | за 2022 г. | - | - | 105 | - | - | - | - | - | - | 105 | - |

1.2. 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 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5161 | за 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2022 г. | - | 105 | - | (105) | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Сайт | 5181 | за 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2022 г. | - | 105 | - | (105) | - |

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 183 | 440 | - |
| 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 | - | - | - |
| | 5287 | - | - | - |

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|--------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023 г. | 43 141 | - | 63 807 | - | (43 123) | - | - | - | - | - | 63 825 | - |
| | 5530 | за 2022 г. | 40 471 | - | 43 098 | - | (40 428) | - | - | - | - | - | 43 141 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023 г. | 42 566 | - | 63 293 | - | (42 566) | - | - | - | - | - | 63 293 | - |
| | 5531 | за 2022 г. | 480 | - | 42 566 | - | (480) | - | - | - | - | - | 42 566 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023 г. | 426 | - | 213 | - | (408) | - | - | - | - | - | 231 | - |
| | 5532 | за 2022 г. | 464 | - | 404 | - | (442) | - | - | - | - | - | 426 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023 г. | 149 | - | 301 | - | (149) | - | - | - | - | - | 301 | - |
| | 5533 | за 2022 г. | 39 527 | - | 128 | - | (39 506) | - | - | - | - | - | 149 | - |
| | 5514 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2023 г. | 43 141 | - | 63 807 | - | (43 123) | - | - | X | - | - | 63 825 | - |
| | 5520 | за 2022 г. | 40 471 | - | 43 098 | - | (40 428) | - | - | X | - | - | 43 141 | - |

4.2. 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 краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023 г. | 35 789 | 7 526 | - | (336) | - | - | - | - | 42 979 |
| | 5580 | за 2022 г. | 59 021 | 783 | - | (24 015) | - | - | - | - | 35 789 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023 г. | 800 | 2 896 | - | (194) | - | - | - | - | 3 502 |
| | 5581 | за 2022 г. | 954 | 670 | - | (824) | - | - | - | - | 800 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023 г. | 34 841 | 4 630 | - | - | - | - | - | - | 39 471 |
| | 5583 | за 2022 г. | 40 453 | - | - | (5 612) | - | - | - | - | 34 841 |
| кредиты | 5564 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2023 г. | 148 | - | - | (142) | - | - | - | - | 6 |
| | 5586 | за 2022 г. | 17 614 | 113 | - | (17 579) | - | - | - | - | 148 |
| | 5567 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023 г. | 35 789 | 7 526 | - | (336) | - | X | - | - | 42 979 |
| | 5570 | за 2022 г. | 59 021 | 783 | - | (24 015) | - | X | - | - | 35 789 |