ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АвиМэп»
за 2023 год

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АвиМэп» (AvMap L.l.s., далее - Общество) создано путем преобразования из Закрытого акционерного общества «СИ-МЭП», зарегистрированного Комитетом по внешним связям мэрии Санкт-Петербурга 14.03.1994 за №АОЛ-7235, ИМНС РФ по Василеостровскому району Санкт-Петербурга 10.02.2003 за ОГРН 1037800018508.

Общество является правопреемником ЗАО «СИ-МЭП».

Единственным Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Т.В.С. ХОЛДИНГ С.Р.Л.», зарегистрированное в соответствии с законодательством Итальянской республики 03.04.2006 в торгово-промышленной, ремесленной и сельскохозяйственной палате г. Масса Каррара, рег.№01138440456 (пр. Дзакканья, 6, 54033, Каррара (Масса Каррара), Авенца, Италия).

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС №15 по Санкт-Петербургу 28.02.2007 с фирменным наименованием ООО «СИ-МЭП» за ОГРН 1077847000274. Изменения к Уставу Общества (в том числе фирменного наименования) утверждены Решением Единственного Участника №1-2007 от 20.07.2007 и зарегистрированы Межрайонной ИФНС №15 по Санкт-Петербургу 02.08.2007 за ГРН 8077847739731.

Устав Общества в новой редакции утвержден Решением Единственного Участника №1-2009 от 23.10.2009 и зарегистрирован Межрайонной ИФНС №15 по Санкт-Петербургу 13.11.2009 за ГРН 9097847735394.

Основными видами деятельности Общества в 2021 – 2023 г.г. являлись:

- разработка программного обеспечения на договорной основе;
- приобретение и продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения по лицензионным договорам (до 2 квартала 2021 г.);
- приобретение и продажа навигационного оборудования.

В 2023 году Общество в соответствии с пунктом 1,15 статьи 264 НК РФ применяла налоговую ставку 0 процентов, установленную для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

2. Информация об учетной политике Общества

В 2021 – 2023 г.г. Общество руководствовалось следующими основными положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения (в отношении осуществляемых Обществом операций):

2.1. Учет основных средств осуществлялся:

- до 1 января 2022 г. – в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;
- с 1 января 2022 г. – в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

2.2. На основании пункта 50 ФСБУ 6/2020 данный Стандарт применялся перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

2.3. На основании пункта 3 ФСБУ 6/2020, не применялись пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 данного Стандарта;

2.4. Объектом основных средств считался актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.5. Положения подпункта 2.4 не применялись в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, указанными в данном пункте, но имеющих стоимость не более:

- до 1 января 2022 г. – не более 40 000 рублей;
- с 1 января 2022 г. – не более 100 000 рублей.

2.6. Затраты на приобретение и создание активов, указанных в пункте 2.5, учитывались в порядке, установленном:

- до 1 января 2021 г. – в соответствии с ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России 09.06.2021№44н;
- с 1 января 2021 г. в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.7. Срок полезного использования объекта основных средств определялся исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания;

2.8. Инвентарным объектом основных средств признавался объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признавалась самостоятельным инвентарным объектом.

2.9. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивался по первоначальной стоимости, которая формировалась:

- до 1 января 2022 г. – в соответствии с ПБУ 6/01;

- с 1 января 2022 г. – в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2.10. После признания объект основных средств оценивался в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

2.11. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивалась на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

2.12. В бухгалтерском балансе основные средства отражались по балансовой стоимости, представляющей собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

2.13. С момента начала применения ФСБУ 6/2020 и с учетом характера используемых основных средств ликвидационная стоимость каждого объекта считалась равной нулю.

2.14. Амортизация по основным средствам начислялась линейным способом равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

2.15. Основные средства на обесценение не проверялись.

2.16. В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применялся ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за предшествующие периоды не пересчитывались.

2.17. Учет капитальных вложений с 1 января 2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. При этом данный Стандарт применялся перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.18. Капитальные вложения признавались в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев.

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

2.19. Единицей учета капитальных вложений признавался приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

2.20. Капитальные вложения признавались в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.21. Положения ФСБУ 26/2020 применялись перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.22. Учет нематериальных активов (НМА) осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

2.23. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производилось исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

2.24. Переоценка и проверка на обесценение НМА не производились.

2.25. Начисление амортизации нематериальных активов производилось линейным способом.

2.26. Учет финансовых вложений осуществлялось в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

2.27. Учет запасов с 1 января 2021 г.осуществлялся в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.28. К запасам относились активы, удовлетворяющие требованиям пункта 3 ФСБУ 5/2019.

2.29. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включались фактические затраты на их приобретение (создание).

2.30. При отпуске передаче материалов запасных частей, комплектующих изделий в производство или в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.31. При реализации и ином выбытии покупных товаров используется метод их списания по себестоимости каждой единицы.

2.32. В составе незавершенного производства (НЗП) при его наличии учитывались затраты на выполнение работ до момента их сдачи заказчику. НЗП оценивалось по фактическим затратам, учтенным по каждому заказу, в порядке, установленном пунктами 24 – 27 ФСБУ 5/2019 (для единичного производства).

2.33. В составе готовой продукции (ГП) при ее наличии учитывались изделия, не подлежащие сдаче заказчику непосредственно после завершения производственного цикла. ГП оценивалось по фактическим затратам, учтенным по каждому изделию в порядке, установленном пунктами 24 – 26 ФСБУ 5/2019.

2.34. По обычным видам деятельности раздельно учитывалась выручка:

- от реализации услуг иностранным заказчикам по разработке электронных цифровых навигационных карт (не облагаемая НДС в соответствии с подпунктом 4 пункта 1.1 статьи 147 НК РФ);
- от реализации неисключительных прав на использование электронных цифровых навигационных карт по лицензионным договорам (до 1 января 2021 г. освобожденная от НДС в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ);
- от реализации покупных товаров (навигационного оборудования для пользования электронными цифровыми навигационными картами).

2.35. Обеспечивался раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками товаров, работ, услуг, и обеспечивалось его распределение в соответствии с требованиями пунктов 4 и 4.1 статьи 170 НК РФ;

2.36. В составе прямых затрат на счете 20 «Основное производство учитывались:

- материалы и комплектующие изделия, списываемые непосредственно на выполнение работ;
- заработная плата основного персонала;
- страховые взносы, установленные главой 34 НК РФ, начисляемые на заработную плату основного персонала;
- взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленные Федеральным Законом от 24.07.1998 №125-ФЗ, начисляемые на заработную плату основного персонала;
- амортизация основных средств производственного назначения, непосредственно используемых для выполнения работ;
- работы и услуги производственного характера, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- прочие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

При этом организован раздельный учет затрат по статьям расходов.

2.37. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались следующие затраты:

- заработная плата управленческого персонала;
- страховые взносы, установленные главой 34 НК РФ, начисленные на заработную плату управленческого персонала, ИТР, руководителей и служащих;
- амортизация основных средств управленческого назначения;
- приобретаемые работы и услуги для управленческих целей;
- материалы для управленческих нужд;
- взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленные Федеральным Законом от 24.07.1998 №125-ФЗ, начисленные на заработную плату управленческого персонала;
- пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя для всего персонала;
- расходы на ремонт основных средств управленческого назначения;
- командировочные расходы, связанные с управленческими нуждами;
- прочие расходы, которые впрямую не могут быть отнесены к конкретным работам.

Указанные затраты ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

2.38. Расходы, связанные с доставкой товаров покупателям, учитывались на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списывались в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражались в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

2.39. Управленческие и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с пунктом 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

2.40. В составе расходов будущих периодов в соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, учитывались:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (согласно пункту 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н);

- расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также расходы, связь которых с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (согласно пункту 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

2.41. Списание расходов со счета 97 «Расходы будущих периодов» на соответствующие счета учета затрат производилось в следующем порядке:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа – в течение срока использования предоставленного права;

- расходы, связанные с приобретением лицензий и сертификатов – в течение срока действия соответствующих лицензий и сертификатов.

2.42. Прочие доходы и расходы, определяемые в соответствии с пунктом 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и пунктом 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом раздельно учитываются:

- доходы и расходы, принимаемые в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями статей 250 и 265 НК РФ;

- доходы и расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями статей 251 и 270 НК РФ.

2.43. Учет аренды с 1 января 2022 г. ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018).

2.44. На основании подпункта «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.45. На основании пункта 52 ФСБУ 25/2018 положения настоящего раздела применяются только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

2.46. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, по состоянию на конец отчетного года формировался резерв на оплату отпусков. Величина резерва определялась, исходя из количества дней неиспользованных отпусков по состоянию на конец отчетного года, среднедневного заработка работников за отчетный год и соответствующих страховых взносов;

2.47. 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 (согласно пункту 18 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н);

2.48. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н, обеспечивается отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

- суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет или суммы излишне уплаченного налога (текущий налог на прибыль – ТНП);

- сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации (отложенный налог на прибыль – ОНП).

При этом рассчитываются:

а) постоянные разницы (ПР), определяемые как:

- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов,

- доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

б) временные разницы (ВР), определяемые как:

- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах,

- результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

ВР определяются по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения, и включают:

- **в**ычитаемые временные разницы (ВВР), приводящие к образованию ОНП, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах,

- налогооблагаемые временные разницы (НВР), приводящие к образованию ОНП, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

в) постоянный налоговый расход - ПНР (доход - ПНД), рассчитываемый по формуле:

ПНР (ПНД) = ПР х Сн,

где Сн - ставка налога на прибыль, действующая на отчетную дату;

г) отложенные налоговые активы (ОНА) – та часть ОНП, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

д) отложенные налоговые обязательства (ОНО) - та часть ОНП, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

е) изменение ОНА (ИзмОНА) по формуле:

ИзмОНА = ВВР х Сн;

ж) изменение ОНО (ИзмОНО) по формуле:

ИзмОНО = НВР х Сн

з) условный расход – УР (условный доход – УД) по налогу на прибыль по формуле:

УР (УД) = БП х Сн,

где БП - бухгалтерская прибыль, сформированная в отчетном периоде;

и) текущий налог на прибыль (ТНП) по формуле:

ТНП = УР (УД) + ПНР (ПНД) + ИзмОНА + ИзмОНО.

Величина ТНП должна соответствовать сумме налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;

к) отложенный налог на прибыль (ОНП) по формуле:

ОНП = ИзмОНА + ИзмОНО;

л) расход (доход) по налогу на прибыль (НП) по формуле:

НП = ТНП + ОНП

Расчет указанных показателей и включение их в отчет о финансовых результатах осуществляется программой «1С:Бухгалтерия» с применением балансового метода с отражением в учете постоянных и временных разниц.

2.49. При формировании показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.50. В целях налогообложения прибыли Общество в отношении осуществляемых в 2020 – 2022 г.г. операций применяло следующие основные положения учетной политики:

- доходы и расходы определялись методом начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ;

- амортизация основных средств производилась линейным методом в соответствии со статьей 259.1 НК РФ;

- повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации не применялись;

- резервы, предусмотренные главой 25 НК РФ, не создавались;

- распределение расходов на прямые и косвенные производилось аналогично порядку, указанному в пунктах 2.36 и 2.37.;

- на основании пункта 2 статьи 318 НК РФ сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относилась в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3. Информация по отчетным сегментам

Основой для выделения отчетных сегментов в соответствии с пунктом 6 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, являются выполняемые работы, оказываемые услуги, реализуемые товары и имущественные права.

Данные по отчетным сегментам приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование сегмента	Доходы, тыс. руб.		Прямые расходы, тыс. руб.		Прибыль (убыток) без учета управленческих расходов, тыс. руб.	
	2023 г.	**2022 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Разработка программного обеспечения	30936	22372	19968	15301	10968	7071
Приобретение и продажа навигационного оборудования	176	6415	93	3222	83	3193
ИТОГО	**31112**	**28787**	**20061**	**18523**	**11051**	**10264**

4. Информация о связанных сторонах

В соответствии с подразделом 4.8 ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н «Информация о связанных сторонах» в отношении Общества связанной стороной является Ильин Владимир Алексеевич (Генеральный директор Общества).

Данные об операциях с Генеральным директором Общества приведены в таблице 2.

Таблица 2

Виды операций	**Сумма, тыс. руб.**	
	2022 г.	**2023 г.**
Оплата труда (включая отпускные)	2 695,7	3 440,3
Страховые взносы во внебюджетные фонды	415,7	145,7

Технический директор ООО «АвиМэп» **Д.А.Асташкин**

22 марта 2024 г.