

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» за 2023г.**

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «КонсультантПлюс-Ставрополье».

Форма собственности: частная.

ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации 10 декабря 2008 г.

ОГРН: 1082635022315

ИНН: 2635120752

КПП: 263501001

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица. Свидетельство о государственной регистрации от 10.12.2008г. серия 26 №003419862.

Свидетельство о постановке на учёт юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ - серия 26 № 003236649.

Юридический адрес Общества: 355005 г. Ставрополь, ул. Тельмана, 151.

Почтовый адрес: 355005 г. Ставрополь, ул. Тельмана, 151.

Численность работающих на 31.12.2023г. - 64 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» - директором Хижняком Александром Владимировичем.

На основании Договора купли-продажи от 30.11.2023г., удостоверенного нотариусом г. Москвы Жуковой А.В., зарегистрированного в реестре под № 77/705-н/77-2023-5-972. в состав участников Общества принято ООО "Инфо Дата" (ОГРН 1147746384466, ИНН 7728875378, КПП 772801001, адрес места нахождения: 117292, г. Москва, ул. Кржижановского, д.6 эт. 1 пом. V ком. 7).

Уставный капитал не увеличен и составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей).

Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества Мамонова Валерия Павловича уменьшена на 100 руб. (Сто рублей) и составила 4 900 руб. (Четыре тысячи девятьсот рублей), что соответствует 49% в Уставном капитале Общества.

Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества "Инфо Дата" составила 100 руб. (Сто рублей), что соответствует 1% в Уставном капитале Общества.

Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества Мамоновой Галины Александровны не изменилась и составляет 5 000 (Пять тысяч рублей), что соответствует 50% в Уставном капитале Общества.

С 2020 года ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» применяет основную систему налогообложения.

В 2023 году основным видом деятельности ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» является деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11).

2. Основные показатели деятельности

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	89 026
	в т.ч. от реализации услуг по адаптации, модификации и сопровождению КонсультантПлюс	85 636
2	Себестоимость проданной продукции, услуг	61 795
3	Управленческие расходы	11 962
4	Коммерческие расходы	0
5	Прибыль от реализации услуг, товаров	15 269

За 2023 год выручка от реализации товаров и услуг, увеличилась на 7,1% по сравнению с 2022 годом.

Дебиторская задолженность составляет от суммы чистых активов 3,8 %. По сравнению с 2022 годом она увеличилась на 23,0%.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 13,2%.

Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 10,8%.

Фонд оплаты труда аппарата управления составил 7 027,6 тыс. руб.

Величина собственных оборотных активов составляет 73 089 тыс. руб., по итогам 2023 года отмечен прирост капитала, что говорит о финансовой устойчивости предприятия.

Негативное влияние продолжает оказывать проводимая западными государствами политика санкций в отношении Российской Федерации, что может явиться причиной снижения платежеспособности заказчиков общества.

3. Расчет налога на прибыль

Ставка налога на прибыль в соответствии со ст.284 Налогового кодекса для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий по обработке данных, предоставлению услуг по размещению информации и связанной с этим деятельностью в 2023 году равна 0%.

Налог на прибыль по данным налогового и бухгалтерского учета	-	0 руб.,
отложенные налоговые активы и обязательства	-	0 руб.

4. Отдельные элементы учетной политики

Доходы и расходы предприятия определяются по методу начисления.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств на 31 декабря отчетного года.

Способ начисления амортизации - линейный. Амортизационная премия не используется.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость работ, услуг отчетного периода.

Размещение денежных средств на депозитных счетах банков учитывается в составе финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Резерв по сомнительным долгам формируется только в бухгалтерском учёте. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается за счет резерва сомнительных долгов.

Резерв для оплаты отпусков образуется только в бухгалтерском учёте.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств на 31 декабря отчетного года.

Способ начисления амортизации - линейный. Амортиционная премия не используется.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и входящий в группы «Земельные участки», «Здания, строения, помещения», «Транспортные средства», «Компьютерная и офисная техника» относится к объектам ОС. Актив, входящий в группы «Мебель», «Хозяйственные предметы», относится к объектам ОС если его стоимость больше 100 000 руб.

Списание объектов основных средств, входящих в группы «Мебель», «Хозяйственные предметы», стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе затрат на производство.

Переоценка объектов основных средств по однородным группам не проводится.

Расходы на ремонт основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. 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% первоначальной стоимости основного средства.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно. Компьютеры и офисная техника стоимостью менее 40 000 руб., до 01.01.2022г. отражавшаяся на забалансовом счете, переведена в состав основных средств в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.49 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, не амортизируются. Затраты на приобретение неисключительных прав пользования компьютерной программой учитываются 2-мя способами: в течение срока, определенного в договоре и если срок не указан - в течение 30 месяцев.

5. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности и на финансовое состояние Общества не происходили.

7. Информация о связанных сторонах

Бенефициарными владельцами являются учредители общества Мамонов В.П., Мамонова Г.А., ООО «Инфо Дата».

Во взаимоотношениях со связанными сторонами применялись цены, соответствующие рыночному уровню, совершённые сделки не повлияли на показатели бухгалтерской отчетности, и не являются контролируруемыми для целей налогового учёта. В течение 2023 года заключались сделки со связанными сторонами (в силу принадлежности к одной группе лиц).

ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» в отчетном году арендовало имущество у ООО фирмы «Консультант-СКИФ» согласно:

- договора аренды нежилого помещения на сумму 2 421,8 тыс. руб.,
- договорам аренды транспортных средств на сумму 144,0 тыс. руб.,

ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» в 2023 году оказывало информационные услуги (услуги по установке, адаптации, модификации и сопровождению баз данных) ООО «КонсультантПлюс-СК» согласно:

- договора подряда на сумму 1 995,6 тыс. руб.,

ООО «КонсультантПлюс-СК» оказывало услуги (услуги по установке, адаптации, модификации и сопровождению баз данных) ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье» согласно:

- договоров на сумму 17 135,5 тыс. руб.,

По итогам 2023 года выплачены промежуточные дивиденды, пропорционально долям уставного капитала, в сумме 6 206,9 тыс. руб.

Общий фонд заработной платы составил 46 554,1 тыс. рублей, в том числе аппарата управления 7 027,6 тыс. рублей.

8. Информация о затратах на энергетические ресурсы

За 2023 год совокупные затраты на приобретение всех видов энергетических ресурсов составляют 2 773,4 тыс. руб. Это затраты на продукты нефтепереработки.

9. Информация об оценочных значениях на 31.12.2023г.

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Амортизация основных средств	862
2	Резерв на оплату отпусков	2 762
3	Резерв по сомнительным долгам	0
4	Отложенные налоговые активы	0
5	Расходы будущих периодов	288

10. Информация о забалансовых счетах

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Арендованные основные средства	18 354
2	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	16
3	Материальные ценности в эксплуатации	794

Директор

Главный бухгалтер



А.В. Хижняк

И.А. Груднева