

**Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.  
ООО «Спейсбит»**

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЙСБИТ» (ООО «СПЕЙСБИТ») ИНН/КПП 9702028356/770201001 (далее «Общество») занимается разработкой программных продуктов в сфере информационной безопасности.

Компания ООО «СПЕЙСБИТ» была зарегистрировано 21 января 2021 года.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составляет 35 человек.

Общество входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Общество зарегистрировано по адресу:

129090, Москва Г., Мира ПР-КТ, дом № 19, строение 1, квартира Этаж 4, Помещ. I Ком. 19

Генеральный Директор общества- Визгин Михаил Олегович

Главный бухгалтер – Зикеева Марина Владимировна

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единым исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Размер уставного капитала организации- 10 тыс. руб. отражен в сумме номинальной стоимости и соответствует Уставу Общества.

Размер добавочного капитала составляет- 10 000 тыс.руб. Данная сумма не изменяет размер и номинальную стоимость доли единственного Участника Общества в Уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2023г. у ООО «СПЕЙСБИТ» отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, просроченная задолженность перед работниками по заработной плате, неликвидные запасы, гарантии, поручительства и залоги, предоставленные в пользу третьих лиц, факты исполнения своих обязательств отступным.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## 1. 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. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Первоначальная стоимость на конец периода 31.12.2023
1	Офисное оборудование	447
2	Создание объекта ОС (автоматизированное раб. мето)	246
3	Накопленная амортизация	354



Итого по строке баланса 1150 «Основные средства» - 339 тыс. руб.

## 2. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 4 квартале 2023 года не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей

При этом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется.

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) осуществляется переклассификация их в нематериальные активы, признается в качестве

их первоначальной стоимости балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяется оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списывается их балансовая стоимость в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Все вышеперечисленные корректировки будут сделаны в межотчётный период и изменят показатели баланса на 01.01.2024г.

Виды нематериальных активов:

1. Товарные знаки
2. Программы для ЭВМ

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

№	Вид нематериальных активов	Стоимость на конец периода 31.12.2023
1	Программы для ЭВМ	12 838
2	Товарные знаки	154
Итого:		12 992
Накопленная амортизация		5368

Итого по строке баланса 1110 «Нематериальные активы» - 7 624 тыс. руб.

По строке баланса 1210 «Запасы» - отсутствуют

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - это остаток средств на расчетном счете – 4 778 тыс. руб

По строке баланса 1240 «Финансовые вложения» отражены депозиты со сроком погашения до 3 месяцев на сумму 1 200 тыс. руб.



На момент сдачи отчетности депозиты погашены, денежные средства поступили на расчетный счет.

По строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» - 387 тыс. руб. попадают данные со счета 97 «Расходы будущих периодов», в котором отражены затраты, которые уже понесены, но относятся к будущим периодам. К их числу относятся: не исключительные права на программные продукты, которые нельзя отнести к нематериальным активам, а так же страховые премии, зарплаты сотрудников участвующих в разработке программных продуктов.

### 3. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

По строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» - 7 430 тыс. руб

Вид задолженности					Остаток
Категория					
Счет учета	Контрагент	ИНН	Договор контрагента	Дата возникновения долга	
Дебиторская					
Расчеты с покупателями					7 429 655,77
62.01	ИнформЗащита (НИП) (АО)	7702148410	Лицензионный договор № СБ-01/22-01 от 18.01.2022	30.10.2023	6 871 000,00
62.01	НАЦ (ООО)	7702532753	ДОГОВОР СУБПОДРЯДА № СП-НЦ/1.1 от 25.12.2023	25.12.2023	6 200 000,00
Расчеты с поставщиками					671 000,00
60.02	НАЦ (ООО)	7702532753	Договор № 29/22 от 17.06.2022	05.08.2022	340 297,24
60.02	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЯНДЕКСА АНО ДПО	7704282033	Счёт-оферта № Б-4885686579-1 от 07.06.2023	19.06.2023	120 000,00
60.02	Галиева Екатерина Викторовна ИП	710307470509	Договор № 01/06/2020 от 16.02.2021	01.04.2022	120 000,00
60.02	ПОЧТА РОССИИ АО	7724490000	Заявление № 1580677 от 14.12.2023	21.12.2023	55 000,00
60.02	ЯНДЕКС (ООО)	7736207543	Счёт-оферта № Б-5059586801-1 от 29.11.2023	11.12.2023	21 220,80
60.02	Воробьевы Горы (АПИ) (АО)	7706573045	Договор №АПИ-2023/408 от 01.08.2023	30.11.2023	11 400,00
60.02	РСИЦ (АО)	7733573894	Договор № 3918366/NIC-D от 28.07.2021	06.12.2021	8 728,44
					3 948,00
Расчеты с бюджетом					
Расчеты с прочими контрагентами					217 126,00
76.03	Альфа-Банк (АО)	7728168971	Уведомление № СВ12912230029231.00 от 29.12.2023 год согласия на размещение депозита		920,55
Расчеты с фондами					920,55
					311,96

<b>Кредиторская</b>					
<b>Расчеты с поставщиками</b>					<b>8 349 763,89</b>
60.01	Информзащита-Сервис (ООО)	7713401671	Договор № Б/н об отчуждении исключительного права от 14.04.2022	18.05.2022	7 700 531,22
60.01	Воробьевы Горы (АПИ) (АО)	7706573045	Договор №АПИ-2023/408 от 01.08.2023	30.11.2023	7 691 389,30
60.01	МТС (ПАО)	7740000076	277421515135	31.12.2023	8 641,92
<b>Расчеты с бюджетом</b>					<b>500,00</b>
					<b>649 232,67</b>

По строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» - 8 350 тыс. руб

#### 4. Уставный, добавочный и резервный капитал

По строке баланса 1310 «Уставный капитал»- 10 тыс. руб. отражен в сумме номинальной стоимости и соответствует Уставу Общества.

По строке баланса 1350 «Добавочный капитал» - 10 000 тыс. руб.

#### 5. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, и составила 110 259 тыс. руб. Данная выручка была сформирована по основному виду деятельности-выручка по разработке программного продукта.

#### 6. Расходы Общества

Себестоимость проданных товаров составила 65 206 тыс. руб. Из них расходы на оплату труда составили: 59 583 тыс. руб., взносы на страхование 3 085 тыс. руб.

Управленческие расходы составили: 41 675 тыс. руб. Из них расходы на оплату труда составили: 26 199 тыс. руб., взносы на страхование 1 761 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж по данным бухгалтерского учета составила:

стр. 2200 3 288 тыс. руб.

В состав прочих доходов и расходов входят комиссия банка, курсовые разницы, расходы, связанные с продажей, покупкой валюты, НДС не принимаемый к возмещению с безвозмездной реализации рекламной (сувенирной) продукции стоимостью свыше 100 руб., штрафы, пени, неустойки к уплате, возмещение сотрудниками расходов по ДМС.

стр. 2340 – 53 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300 – 2 658 тыс.руб.

Компания применяет ставку налога на прибыль 0%, согласно Федеральному закону от 26 марта 2022г. № 67-ФЗ

Совокупный финансовый результат Общества на 31.12.2023г. составил 2 658 тыс. руб.

Величина чистых активов составила на 31.12.2023г. – 13 378 тыс.руб.

28.03.2023г.

Генеральный директор

Визгин М.О.

Главный бухгалтер

Зикеева М.В.

