

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 03.10.2003 г.

Его учредителями и конечными бенефициарными владельцами являются:

Гуревич Григорий Львович (1966 год рождения, ИНН 772009228039)– 50% доли в уставном капитале

Малахов Евгений Михайлович (1966 год Рождения, ИНН 773604283671)– 50% доли в уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Предметом деятельности Общества в 2023 г. является Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (код по ОКВЭД2 95.11).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 140 чел.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Ассмус Андрей Иванович.

К основному управленческому персоналу общества относятся:

Генеральный директор

Финансовый директор

В ПАО СБЕРБАНК открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в Долларах США, транзитный счет в долларах США.

В ПАО "БАНК УРАЛСИБ" открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в ЕВРО, транзитный счет в ЕВРО, расчетный счет в долларах США.

В АО «ОТП БАНК» открыт: расчетный счет в рублях,

В ПАО "АК БАРС" БАНК открыт: расчетный счет в рублях

Юридический адрес Общества: Россия, г. Москва ул. Б. Почтовая д. 18 стр. 6

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

- **Дочерние общества и филиалы**

ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» имеет обособленное подразделение в Воронеже, открытое в 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

• Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» (Далее – Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

- (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ) Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

• Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на **3%** и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Инвентаризация активов и обязательств Организации осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Приказах по организации.

• Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация осуществила упрощенный ретроспективный переход на ФСБУ 6/2020 (альтернативный переход) на начало 2022 года.

- **Что признается объектом основных средств**

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий ([п. 4 ФСБУ 6/2020](#)):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет [ФСБУ 6/2020](#) в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 [ФСБУ 6/2020](#).

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

(Основание: [п. 5](#) [ФСБУ 6/2020](#), [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) [ФСБУ 6/2020](#))

Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта ОС организация, как и раньше определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды. ([п. 8 ФСБУ 6/2020](#)).

При определении СПИ нужно учитывать также ожидаемое моральное устаревание и планы по замене ОС ([п. 9 ФСБУ 6/2020](#)).

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету. А в конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти показатели нужно проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать ([п. 37 ФСБУ 6/2020](#)).

Основные средства нужно проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ [Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н](#).

Начисление амортизации отражается, как и прежде, по кредиту счета 02. То есть амортизация не меняет первоначальную стоимость ОС ([п. 39 ФСБУ 6/2020](#)).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины офисные (персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, сервера)	От 36 мес до 96 мес включительно.
Кондиционеры, телевизоры	От 61 мес до 84 мес включительно
Мебель	От 121 мес до 180 мес включительно

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно (п. 32, 35 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(п. 37 ФСБУ 6/2020)

• 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

В 2023 году ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» имело **недвижимость в аренде**:

- офисное помещение; договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор №564 от 03.11.2022, Договор №575 от 31.10.2023
- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО Договор №49/10 от 01.09.2023 с 01.09.2023 – 31.07.2024 (50%)
- офисное помещение (ОП Воронеж), договор аренды с ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО Договор №49/10 от 01.09.2023 с 01.09.2023 – 31.07.2024 (50%)
- складское помещение: договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор №564 от 03.11.2022, Договор №575 от 31.10.2023

В связи с отсутствием в Договорах аренды данных о стоимости переданного в аренду имущества, данная информация в отчетности и пояснениях указывается как стоимость арендной платы за год.

- 1) Организация применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, т.к. имеет место краткосрочная аренда.
- 2) Организация не применяет упрощенные способы расчета фактической стоимости ППА и оценки обязательства, т.к. это право только для арендатора, который вправе применять упрощенные способы бухучета, ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» ведет не упрощенный бухучет и сдает полную бухгалтерскую отчетность.

Суть упрощенного учета договора аренды в том, что арендатор не отражает в бухучете ни право пользования активом (ППА), ни обязательство по аренде. Он признает только расходы по арендным платежам, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя. То есть по-старому.

Арендатор признает только расходы по арендным платежам равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода. То есть сохраняет прежний порядок учета (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Возможность у арендатора не отражать предмет аренды в качестве ППА (право пользования активом)

Арендатор должен признавать арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018)

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 отражены условия, при которых арендатор может не признавать предмет аренды и не признавать обязательство:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.
- если компания-арендатор вправе вести упрощенный бухучет и не планирует выкупать предмет аренды (по условиям договора) или сдавать его в субаренду.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

• Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка и обесценение НМА:

- Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

- Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА:

- Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

- В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

- В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

- **Неисключительные права на приобретение программ для ЭВМ**

Учет затрат на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение ведется на счете 97.21. Расходы на приобретение неисключительных прав признаются в течении срока, установленного п.3 ст.1238, п.4 ст. 1235 ГК. в бухгалтерском учете. В случае, когда в договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет. Стоимость неисключительного права на программу относятся к прочим расходам.

- **Материально-производственные запасы**

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ № 5/2019

Учет приобретения материалов

Классификация актива согласно ФСБУ 5/2019 осуществляется исходя из срока использования:

- менее 12 мес. — запас;
- более 12 мес. — ОС.

Организация упростила учет активов (ОС и МПЗ), стоимость которых незначительна (менее лимита 100 000,00 руб.). Затраты на приобретение незначительных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019..

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

• **Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (Основание: п. 16 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний).

Резерв под обесценение товаров и МПЗ создается один раз в год по результатам проведенной инвентаризации на основании экспертного заключения инвентаризационной комиссии.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров в 2020 создавался на конец года в размере 54 тыс. руб. в связи с тем, что на остатках числились МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

• **Резервы по сомнительным долгам**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Сомнительные долги сроком образования свыше 90 дней включаются в резерв в полном объеме в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Остаток резерва на следующий период не переносится, неиспользованная сумма резерва включается в доход этого периода в бухгалтерском (Положение по ведению бухучета №34н)

Резерв по сомнительным долгам в 2023 создан в сумме 13 824,3 тыс. руб., резерв не полностью использован для списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Резерв, образованный в отчетном году, при его неиспользовании (полном или частичном) перенесен на следующий год (п. 5 ст. 266 НК РФ). Его величина в размере 262,2 тыс. руб. будет учтена в сумме нового резерва, создаваемого в отношении этого же долга.

- **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных в целях равномерного включения в состав затрат расходов на оплату ежегодных отпусков работникам, и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на предприятии на Предприятии создаются Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв отпусков создается ежемесячно. В бухгалтерском учете величина отчисления в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков с учетом начисленных страховых взносов

Оценочное обязательство на оплату отпусков с учетом начисления страховых взносов = $K \times ЗПср \times Сст$;

K — количество не использованных работающими сотрудниками дней отпусков на дату расчета (конец года);

ЗПср — средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев на дату расчета

Сст — суммарная ставка по страховым взносам

- **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с использованием счета 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

- Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Расходы на рекламу.

Расходы на оформление комнат образцов и демонстрационных залов (шоу-румов) относятся к ненормируемым расходам на рекламу. В бухучете рекламные расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Размещение рекламы отражается на счете 44.

Независимо от вида рекламы суммы, накопленные за месяц на счете 44, списываются на себестоимость продаж как коммерческие расходы (п. 9 ПБУ 10/99). Для этого в бухучете делается проводка:

Дебет 90-2 Кредит 44 субсчет «Расходы на рекламу»

– списаны рекламные расходы на себестоимость продаж.

- **Учет расходов по займам и кредитам**

Признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

- **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Краткосрочные депозиты учитываются организацией в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса).

Размещение денежных средств на депозите в «Отчете о движении денежных средств» отражается по строке 4223 «...предоставление займов другим лицам», возврат с депозитных счетов — по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов...» - развернуто. Полученные проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4214 «Поступления... процентов по долговым финансовым вложениям...»

- **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В 2023 году компания применяла балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В Учетной политике базы 1С установлено **«Ведется балансовым методом»**, поэтому:

- Учет ПР и ВР в каждом документе не производится — в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.

- На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;

ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

- ТНП определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией **Расчет налога на прибыль** по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

- Переход с затратного метода на балансовый в 1С не требует ручного труда. Сменили **Учетную политику** — и программа автоматически начисляет отложенный налог на конец января текущего года. Останется только проконтролировать остатки на счетах 09 и 77.

Тыс. руб.

	За 2023	За 2022	За 2021 (согласно отчетности за 2022,

			после перехода на ФСБУ 6, 25)
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	62 098	99 029	56 876
Налог на прибыль	(13 040)	(20 224)	(11 497)
в т.ч. Текущий налог на прибыль (по Декларации)	(13 921)	(17 590)	(15 024)
в т.ч. отложенный налог на прибыль	881	(2 634)	3 527
Прочее		-	(13)
в т.ч. списанные авансы по налогу на прибыль 2 кв 2020			
в т.ч. пени			

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 г составляют 4 857,9 тыс. руб. (09)

Отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023 257,8 тыс. руб. (77).

Временные разницы возникли в результате отражения в БУ расходов, не учитываемых в НУ:

Расходы на корпоративные мероприятия
Подарки партнерам
Материальная помощь
Продукты в офис

ОНА возникли, в т.ч. в связи с

- созданием оценочных обязательств по отпускам

- **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Свернутое отражение денежных потоков

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:¹

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 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 счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков 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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операций в валюте в 2023 и 2022 г. организация не осуществляла.

В составе информации о связанных сторонах организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых учредителям общества

В таблице ниже выделены денежные потоки по операциям со связанными сторонами, входящие в состав показателей ОДДС тыс. руб.

Наименование показателя отчета ДДС	Строка ОДДС	2023	2022
Платежи поставщикам (ООО ЭРКИПЕР)	4121	(9 995)	(6 214)
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4121	(16 600)	(21 379)
Платежи поставщикам (ООО КБЦП СПЕКТР)	4121	(3 557)	(648)
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС СПб)	4121	(15 349)	(16 403)

Платежи поставщикам (ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК)	4121	(98 285)	(92 403)
Поступление процентов (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4214	нет	нет
Поступления процентов (ООО КБЦП «СПЕКТР»)	4214	2 575	218
Предоставление займов (ООО КБЦП "СПЕКТР")	4223	(7 100)	(47 500)
Предоставление займов ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4223	51 000	нет
Оплата от покупателя (ООО ЭРКИПЕР)	4111	33	82
Оплата от покупателя (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4111	0	7
Оплата от покупателя (ООО КБЦП СПЕКТР)	4111	192	425

- **Изменения в учетной политике**

Изменений учетной политики в 2023 году не происходило.

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 в связи с тем, что требуется переходить на ФСБУ, обязательные к применению с 2024 года.

3. ПОЯСНЕНИЯ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, переданных в залог в 2023 году не было.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенного строительства на 31.12.2023 года нет.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	62 253	108 900	47 800

Предоставленные займы

В 2023 займы не предоставлялись.

Займов, выраженных в иностранной валюте, в 2023 году не выдавалось.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном

отчетном периоде. По состоянию на 31.12.2023 года дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте нет.

Основными дебиторами Общества на 31.12.2023г. являются:

Тыс. руб.

АМРЕСТ ООО (ООО МАЙРЕСТ)	11 541
БУРГЕР РУС ООО	29 365
ИНТЕРНЭШНЛ РЕСТОРАНТ БРЭНДС ООО	44 446
ООО ЮСИЭС ЛАБС	25 678
ООО КБЦП СПЕКТР	17 655

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: в тыс. руб.

	2023	2022	2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 059	852	2 902
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 059	852	2 902
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 059	852	2 902

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

По состоянию на 31.12.2023 года средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет.

3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций: тыс. руб.

Виды активов	2023		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, которые отражаются в балансе в составе прочих	453		684		525	

Виды активов	2023		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
внеоборотных активов						
Расходы на приобретение рекламного ролика						
Расходы на ДМС		2 139		1 010		926
Прочие						
Итого	453	2 139	684	1 010	525	926

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022г., 31.12.2021г. составил 10,0 тыс. руб.

Список участников Общества по состоянию на 31.12.2023 г.

Долями в УК владеют:

Гуревич Г.Л.	50% (5 тыс. руб.)
Малахов Е.М.	50% (5 тыс. руб.)

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2023 не привлекались. Остатка заёмных средств на 01.01.2023 составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. руб.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Основными кредиторами Общества на 31.12.2023 г. являются

Тыс. руб.

ДатаКрат-Е ООО	3 790
ИНГОССТРАХ СПАО	2 360
ТРИАЛЛ-ИНЖЕНИРИНГ ООО	5 810
ЭРКИПЕР МСК ООО	2 974
ЮСИЭС СПб Софт ООО	2 019

3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров,

продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99): тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	497 204	(368 017)
Реализация лицензий на ПО	36 559	(20 873)
Продажа товаров	193 568	(161 177)
Итого за 2022 год	727 331	(550 067)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	474 718	(250 604)
Реализация лицензий на ПО	19 544	(11 407)
Продажа товаров	230 543	(185 770)
Итого за 2023 год	724 805	(447 781)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023	2022 г.
Прочие затраты		
Расходы на рекламу	608	295
Итого коммерческие расходы	608	295

Управленческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Управленческие расходы	2023	2022 г.
Оплата труда и взносы	56 827	69 719
Аренда офиса	18 545	19 985
Представительские расходы	149	40
Командировочные расходы	438	113
ДМС	1 247	1 159
Амортизация	67	327
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (вода)	220	
Услуги связи	421	
Услуги интернета	318	
Продукты в офис	481	
Профессиональные услуги	1 070	
Расходные материалы для офиса	63	
Резерв по отпускам	4 779	
Прочие	1 071	9 431
Итого	85 696	100 774

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Оприходование излишков товара	-	183
Списание КТ задолженности	263	296
Прочие доходы	1 396	228
Резервы по сомнительным долгам	13 685	47 870
% по банковским вкладам и депозитам	15 603	10 677
Итого прочие доходы	30 947	59 254

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	232	441
Списание Дт задолженности	41	39
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	42	26
Резервы по сомнительным долгам	13 824	34 079
Прочие	488	529
Результаты инвентаризации	0	63

Корпоративные мероприятия	2 033	1 243
Итого прочие расходы	16 660	36 420

Вознаграждения основного управленческого персонала.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала составили за

2023г. – 11 209,1 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы),

за 2022 г. – 11 221,1 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы)

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачивают

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2023 г. связанными сторонами с Обществом являлись:

1) Генеральный директор - Ассмус А.И

2) Учредители:

Гуревич Г.Л.

Малахов Е.М.

ООО ЭРКИПЕР – ИНН 7701864410

ООО ЮСИЭС ЛАБС - ИНН 7701408619

ООО ЮСИЭС СПб –ИНН 7810011370

ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК – ИНН 3664115565

ООО КБЦП СПЕКТР – ИНН 7701723025

Операции со связанными сторонами за 2023г.

В тыс. руб.

Приобретения					
Связанная сторона	Договор /предмет договора	Остаток на 01.01.2023	Начислено за 2023	Оплачено за 2023	Остаток на 31.12.2023
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор № 564 от 03.11.2022	(3 955,9)	39 170,6	(35 214,7)	
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды № 575 от 31.10.2023	-	5 286,6	(7 048,8)	(1 762,2)
ЮСИЭС СПб Софт	Договор № 15/0812ИТТ от 01.08.2012	1 412,9	7 478,9	(7 901,8)	990,0
ЮСИЭС СПб Софт	Договор № 69/0616ИТ от 16.03.2016	677,9	7 798,7	(7 447,6)	1 029,0
ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК	Договор возмездного оказания услуг № 2 от 01.01.2016	-	139 785,9	(139 785,9)	
ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК	Счета	-	1 370,6	(938, 2)	432,4

ООО ЭРКИПЕР МСК	Договор № ОД08185/18 от 15.01.2018	79,7	11 496,9	(10 946,7)	629,9
ООО ЭРКИПЕР МСК	Договор б/н от 01.10.2022	2 503,2	2 344,3	(2 503,2)	2 344,3
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Лицензионный договор №ЛД09532 от 20.01.2020	192,0	1 235,7	(1 416,5)	11,2
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счета-договоры 2023	-	2 765,3	(2 759,3)	6,0
Реализация					
ООО ЮСИЭС СПб	Договор №793 от 25.10.2022 / реализация товаров и услуг	-	80,8	(80,8)	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 2349 от 27.04.2022 / реализация товаров и услуг	(0,6)	-	-	(0,6)
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 3148 от 28.04.2023 / реализация товаров и услуг	-	19,4	(19,4)	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 4619 от 21.07.2023 / реализация товаров и услуг	-	4,3	(4,3)	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 6239 от 29.09.2023 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-
ООО ЭРКИПЕР	Счет-договор № 731 от 31.01.2023 / реализация товаров и услуг	-	17,9	(17,9)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор №1247/0223СЛ от 14.02.2023 / реализация товаров и услуг	-	4,6	(4,6)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 1134 от 27.02.2023 / реализация товаров и услуг	-	24	(24)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 1137 от 27.02.2023 / реализация товаров и услуг	-	5,5	(5,5)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 1976 от 10.03.2023 / реализация товаров и услуг	-	42,9	(42,9)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 2593 от 31.03.2023 / реализация товаров и услуг	-	3,2	(3,2)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 2944 от 28.04.2023 / реализация товаров и услуг	-	42	(57,6)	(15,6)
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 3147 от 28.04.2023 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 3562 от 31.05.2023 / реализация товаров и услуг	-	6,4	(6,4)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 4473 от 30.06.2023 / реализация товаров и услуг	-	27,6	(27,6)	-

ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 4623 от 21.07.2023 / реализация товаров и услуг	-	6,9	(6,9)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 4959 от 31.07.2023 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 5382 от 11.09.2023 / реализация товаров и услуг	-	36,2	(36,2)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 6238 от 29.09.2023 / реализация товаров и услуг	-	4,3	(4,3)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 730 от 31.01.2023 / реализация товаров и услуг	-	12,4	(12,4)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 7785 от 30.12.2022 / реализация товаров и услуг	15,6	-	(15,6)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 8562 от 01.11.2023 / реализация товаров и услуг	-	-	(21,6)	(21,6)
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 8664 от 31.10.2023 / реализация товаров и услуг	-	1,9	(1,9)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 8706 от 10.11.2023 / реализация товаров и услуг	-	38,7	(38,7)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 9099 от 05.12.2023 / реализация товаров и услуг	-	1	(1)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 9150 от 30.11.2023 / реализация товаров и услуг	-	18,3	(18,3)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Счет-договор № 9966 от 29.12.2023 / реализация товаров и услуг	-	1,2	-	1,2
ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК	Счет-договор № 2630 от 14.04.2023 / реализация товаров и услуг	-	17,1	(17,1)	-

Займы

Связанная сторона	Договор /предмет договора	Остаток на 01.01.2023	Начислено за 2023	Оплачено за 2023	Остаток на 31.12.2023
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа № 2 от 02.06.2020 (с начисл %%) / предоставление займа	10 490,1	420,0	(769,8)	10 140,3
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №3 от 24.08.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	13 758,6	650,0	(377,5)	14 031,1
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №4 от 09.09.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	3 704,2	175,0	-	3 879,2

ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №5 от 08.10.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	4 066,1	228,0	-	4 294,1
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №6 от 09.11.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	3 799,8	262,5	-	4 062,3
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №7 от 30.11.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	9 732,3	675,0	-	10 407,3
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №8 от 29.12.2021 (с начисл %%) / предоставление займа	1 075,4	48,6	(1 124,1)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №9 от 02.02.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	1 068,2	48,6	(1 116,9)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №10 от 10.02.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	20 045,8	1 425,0	-	21 470,8
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №11 от 24.02.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	1 063,7	49,9	(1 113,6)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №12 от 03.03.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	4 498,1	606,5	(3 073,4)	2 031,2
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №13 от 07.04.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	4 381,8	520,0	-	4 901,8
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №14 от 07.07.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	6 274,8	570,0	-	6 844,8
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №15 от 07.10.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	3 050,5	225,0	-	3 275,5
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №16 от 09.11.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	3 031,4	225,0	-	3 256,4
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №17 от 28.12.2022 (с начисл %%) / предоставление займа	6 504,0	487,5	-	6 991,5
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №20 от 27.04.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	-	5 198,4	-	5 198,4
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №28 от 28.12.2023 (с начисл %%) / предоставление займа	-	2 102,0	-	2 102,0
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа № 1 от 16.11.2021 / предоставление займа	5 282,5	375,0	-	5 657,5
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №18 от 28.03.2023 / предоставление займа	-	1 057,1	-	1 057,1
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №19 от 27.04.2023 / предоставление займа	-	5 254,7	-	5 254,7

ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №21 от 01.06.2023 / предоставление займа	-	15 623,4	-	15 623,4
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №22 от 13.07.2023 / предоставление займа	-	10 269,5	-	10 269,5
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №23 от 14.08.2023 / предоставление займа	-	5 123,7	-	5 123,7
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №24 от 25.08.2023 / предоставление займа	-	5 157,8	-	5 157,8
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №25 от 13.09.2023 / предоставление займа	-	5 134,1	-	5 134,1
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор целевого займа №26 от 27.09.2023 / предоставление займа	-	5 116,4	-	5 116,4

Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис», выплаченное в 2023 году составляет 7 194,2 (з/п+ СВ) тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц..

В 2023 г. учредителям не выплачивались дивиденды

На дату подписания отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2023 год

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов в 2023 г. не было.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После 31.12.2023 года событий, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» не происходило.

7. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось неопределенностей в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Чистая прибыль по итогам работы за 2023 год составила 49 058 тыс. руб., что меньше на 37,75% по сравнению с предыдущим годом. В 2022 чистая прибыль составляла 78 805 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом выручка Общества понизилась на 0,35%, себестоимость проданных товаров/оказанных услуг увеличилась на 7,4%

В настоящее время Обществом разрабатываются мероприятия, направленные на рост объемов продаж в 2024 г. и повышение прибыльности.

8. РАСКРЫТИЕ РИСКОВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции, оказания услуг;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

.

Руководитель

Генеральный директор



Ассмус А.И.

(расшифровка подписи)

ⁱ *Выбрать из списка в ПБУ 23/2011 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств*

**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

с.1

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 2023г.	561	(96)	-	-	-	(85)	-	-	-	3 489	(181)
	5110	за 2022г.	270	(54)	-	-	-	(42)	-	-	-	561	(96)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	561	(96)	-	-	-	(85)	-	-	-	3 489	(181)
	5111	за 2022г.	270	(54)	-	-	-	(42)	-	-	-	561	(96)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	147	-	(147)	-
	5250	за 2022г.	-	845	-	(845)	-
в том числе:							
Сервер Intel Xeon 2400/25M/ Жесткий диск 2*2Тб/Память 8*8Гб	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Процессор для сервера Intel Xeon E5-2640V4 2.4	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Память 32GB Kingston KSM24RD4/32 MEI	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер Intel Xeon 2400/25M/ Жесткий диск 2*2Тб/Память 8*8Гб/32Гб/Процессор Intel Xeon E5-2640V4 2.4	5244	за 2023г.	-	147	-	(147)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Накопитель Samsung SSD 1920Gb PM1643a 2.5" SAS MZIL1T9HBJR-00007	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Модуль памяти Samsung DDR4 32 GB PC4-19200,2400MHz	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер б/у HP Proliant DL360 Gen10 8*SFF / салазки для дисков/ контроллер/ рельсы в стойку	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер AXSUS Supermicro SYS-6028R-TR-2U/Intel Xeon E5-2620v4 2.10GHz/DDR4-2666MHz 16Gb	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	53	-	(53)	-
Сервер б/у HP Proliant DL360 Gen10 8*SFF / салазки для дисков/ контроллер/ рельсы в стойку	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	792	-	(792)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	53
в том числе:			
Сервер AXSUS Supermicro SYS-6028R-TR-2U/Intel Xeon E5-2620v4 2.10GHz/DDR4-2666MHz 16Gb	5261	-	53
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19 413	18 258	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	96 300	-	60 750	(5 000)	-	-	-	-	152 050	-
	5311	за 2022г.	48 800	-	47 500	-	-	-	-	-	96 300	-
в том числе:												
Долгосрочный займ	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	108 900	-	2 106 083	(2 153 730)	-	-	-	-	61 253	-
	5315	за 2022г.	47 800	-	1 995 900	(1 934 800)	-	-	-	-	108 900	-
в том числе:												
Депозитные счета	5306	за 2023г.	108 900	-	2 106 083	(2 153 730)	-	-	-	-	61 253	-
	5316	за 2022г.	47 800	-	1 995 900	(1 934 800)	-	-	-	-	108 900	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	205 200	-	2 166 833	(2 158 730)	-	-	-	-	213 303	-
	5310	за 2022г.	96 600	-	2 043 400	(1 934 800)	-	-	-	-	205 200	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	(101)	-	-	-	73	(118)	-	-	-	-	(145)
	5521	за 2022г.	-	(147)	-	-	-	46	-	-	-	-	-	(101)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	(101)	-	-	-	73	(118)	-	-	-	-	(145)
	5522	за 2022г.	-	(147)	-	-	-	46	-	-	-	-	-	(101)
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	98 451	(96)	41 008	-	(31 479)	-	13 803	-	-	-	121 804	(117)
	5530	за 2022г.	144 749	(13 892)	2 786	-	(85 881)	6	47 870	-	-	2 718	98 451	(96)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	84 275	(96)	26 737	-	(24 987)	-	13 803	-	-	-	99 850	(117)
	5531	за 2022г.	139 117	(13 892)	(7 833)	-	(81 088)	6	47 870	-	-	-	84 275	(96)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 912	-	4 331	-	(5 463)	-	-	-	-	-	4 780	-
	5532	за 2022г.	5 029	-	5 674	-	(4 791)	-	-	-	-	-	5 912	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 264	-	9 939	-	(1 030)	-	-	-	-	-	17 174	-
	5533	за 2022г.	603	-	4 944	-	(1)	-	-	-	-	2 718	8 264	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	98 451	(197)	41 008	-	(31 479)	73	13 685	X	-	-	121 804	(262)
	5520	за 2022г.	144 749	(14 039)	2 786	-	(85 881)	52	47 870	X	-	2 718	98 451	(197)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	76 432	23 978	-	(37 610)	(263)	-	-	-	62 537
	5580	за 2022г.	71 933	39 066	2	(36 991)	(296)	-	-	2 718	76 432
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	29 380	11 782	-	(15 397)	-	-	-	-	25 766
	5581	за 2022г.	38 487	15 376	-	(24 483)	-	-	-	-	29 380
авансы полученные	5562	за 2023г.	18 289	5 614	-	(14 887)	(226)	-	-	-	8 790
	5582	за 2022г.	10 692	15 434	-	(7 564)	(273)	-	-	-	18 289
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	28 544	6 429	-	(7 238)	-	-	-	-	27 736
	5583	за 2022г.	22 417	8 177	2	(4 769)	-	-	-	2 718	28 544
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	218	153	-	(89)	(37)	-	-	-	245
	5586	за 2022г.	336	79	-	(174)	(23)	-	-	-	218
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	76 432	23 978	-	(37 610)	(263)	X	-	-	62 537
	5570	за 2022г.	71 933	39 066	2	(36 991)	(296)	X	-	2 718	76 432

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	14 826	8 918
Расходы на оплату труда	5620	211 468	194 870
Отчисления на социальные нужды	5630	36 463	33 385
Амортизация	5640	419	671
Прочие затраты	5650	229 938	252 115
Итого по элементам	5660	493 114	489 959
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	185 903	161 178
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	679 017	651 137

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 233	19 017	(13 456)	-	22 794

Руководитель _____
(подпись)

Ассмус Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.