

Текстовая часть пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ВЕЛЕС» за 2023 год

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Велес», сокращенное название ООО «Велес», ИНН 2305030194 КПП 236601001 далее (Общество) зарегистрировано 20.07.2016 г. ИФНС РФ № 16 по Краснодарскому краю, ОГРН № 1162368051185 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 17 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 354008, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Виноградная, д. 20, офис № 405.

Уставный капитал Общества 15 тыс. руб..

Основным видом деятельности Общества в 2023 году был: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Учредитель (участники) Общества: Мазина Лилия Николаевна
Доля участника в уставном капитале 100%, ИНН 230556518358

Аудитор Общества:

ООО «АудитКонсалтИнвест», ИНН 6234060479, ОРНЗ 11206041840

Юридический адрес: 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д.50

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Мазина Лилия Николаевна	генеральный директор	№ б/н от 01.11.2016 г.	бессрочный

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2023 год утвержденной приказом руководителя № 1-УП от 30.12.2020 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 2-УП от 30.12.2020 г. с учетом изменений внесенных в Учетную политику в 2022 году для целей бухгалтерского учета приказ 1-УП от 30 декабря 2021 года

2. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течении 2023 года не производило расчёты в иностранных валютах.

4. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд

Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Минфином приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н) Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке п.4 и п.5 ФСБУ 6/2020

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

6. Аренда

К договорам аренды в 2023 году ФСБУ 25/2018 не применялось на основании пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов) :

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);

-используемые для управленческих нужд организации;

-прочие активы, предназначенные для продажи.

- учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Учет запасов в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по средней себестоимости.

На 31.12.2023 у Общества сформировано НЗП в сумме 6 863 тыс. рублей в связи с выполнением работ, услуг по разработке программного обеспечения сроком исполнения, приемки - 1 квартал 2024 года.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены, как расходы будущим периодам и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Общество в 2023 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

9. Кредиты и займы

Общество в 2023г. Не заключало долгосрочные договора сроком на 2 года и заключало краткосрочные договора и займы сроком на 12 месяцев.

10. Расчёт налога на прибыль

Общество при расчёте налога на прибыль не применяла ПБУ 18/02. С 2023 года использовала льготную ставку по налогу на прибыль в размере 0 % согласно [п. 1.15 ст. 284](#) НК РФ - для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, дата внесения Общества в реестр аккредитованных организаций 22.08.2017 за номером записи 7529. Доля льготированных доходов от деятельности в области ИТ за отчетный (налоговый) период составляет 100 % их общего дохода за тот же период.

11. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные доходы).

Выручка от продажи услуг признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ, и отражается в отчётности за минусом налога на добавленную.

12. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и управленческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

13. Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

14. Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

15. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2023 г. Составила 5 907 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2023 г. Составили 2 199 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023 г. Составила 11 883 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2023 г. Составили - 2 725 тыс. руб.

16. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год представлены в таблице:

Основные показатели за 2023 год.

№	Наименование показателей	2023 год сумма(тыс.руб.) (без НДС)
1.	Выручка	37 748
2.	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	(3660)
3.	Налог на прибыль	(0)
4.	Чистая прибыль	(3660)

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 года составила отрицательное значение - 2 725 тыс. рублей

Причины возникновения отрицательного значения показателя чистой прибыли за 2023 год и отрицательного значения величины чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года.

Введение иностранных санкций против российских организаций и банков, блокировка международных платежей, отключение от системы SWIFT, сделали невозможным сотрудничество с рядом компаний. Отказ от сотрудничества с российскими организациями уменьшил количество заказчиков, что повлияло на величину выручки Общества. В 2023 году выручка составила 37 748 тыс. руб., в то время как за 2022 год данный показатель равен 86 824 тыс. руб.. Общемировая политическая и экономическая ситуация вызвала отток квалифицированных ИТ - специалистов. Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 17 человек, в 2022 году 33 человека. По данным Министерства цифрового развития в РФ все еще наблюдается «колоссальный» дефицит высококвалифицированных специалистов.

Тем не менее финансово-хозяйственный анализ деятельности предприятия, не смотря на уменьшение величины выручки, показывает, что причины возникновения убытков носят временный характер и связаны, в том числе, с непрерывным процессом выполнения работ. На 31.12.2023 года стоимость услуг, частично завершенных, не принятых заказчиком составила 12 000 тыс. руб.. В 1 квартале 2024 года эти работы полностью завершены и приняты заказчиком.

В 2024 году планируется увеличение объемов оказания услуг за счет контрактов с заказчиками в РФ и заказчиками из дружественных стран.

17. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

18. Подходы к составлению Отчета о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует прямой метод

19. Информация о совместной деятельности

В течении 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

20. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению

(прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.»

В отношении ООО «Велес» связанными сторонами являются:

Мазина Лилия Николаевна -генеральный директор

Является бенефициарным лицом.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом не производились операции с аффилированными лицами.

21. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет

в) оценочных резервов - нет

22. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признано:

Введение санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

Как следствие, наблюдается колебания курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

23. Выплаты исполнительному органу.

В течение отчетного периода генеральным директором ООО «Велес» являлась Мазина Лилия Николаевна. За 2023 год Генеральным директором получен доход в размере 1 139 тыс. руб. и удержан НДФЛ в сумме 148 тыс. руб.. В 2023 году решением единственного участника Общества частично распределена прибыль за 2022 год и выплачены дивиденды единственному участнику в сумме 1 264 тыс. руб. и удержан НДФЛ 164 тыс. руб..

Генеральный директор _____ **Лилия Николаевна Мазина**