

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)» за 2023

Г.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)» (далее «Общество») образовано 09 июня 2015 г.

Общество не имеет филиалов.

Основной вид деятельности Общества:

– Исследование конъюнктуры рынка.

Среднесписочная численность сотрудников по организации в целом за 2023 год составила 2 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в компании числится 1 человек.

ООО «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)» зарегистрировано по адресу: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10, этаж 3, помещение IX, комната 190, офис 363

Исполнительным органом ООО «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)» является Генеральный директор Коваленко Дмитрий Зурабович.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

#### **4. Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается в расчете на 20 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

#### **5. Основные средства**

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

#### **6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

#### **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

#### **8. Запасы**

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Резервы сомнительных долгов не формировались.

## **11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включается в отчет о движении денежных средств (Форма 4) по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

## **12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **13. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств путем получений займов, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

## **14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **14.1 Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом взносов с заработной платы.

#### **14.2 Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

#### **15. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

#### **16. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

#### **17. Признание расходов**

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ.

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре.

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с продажей товаров, оказанием услуг, выполнением работ и включаемые в себестоимость;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость (управленческие расходы).

#### **18. Учет договоров аренды**

Учет арендных обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество признает предмет аренды на дату получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете к счету 01.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности**

**1. Нематериальные активы в 2023 году не приобретались.**

**2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2023 году не проводились.**

**3. Основные средства**

Информация по раскрытию наличия и движения основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**4. Финансовые вложения в 2023 году не производились.**

**5. Запасы**

Информация по раскрытию наличия и движения запасов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**6. Дебиторская задолженность**

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение», «списание на финансовый результат» и «восстановление резерва» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По состоянию на 31.12.2023 на расчетном счете числятся денежные средства в сумме 1 181 365,52 руб.

**8. Капитал и резервы**

**8.1 Уставный капитал**

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2023 составляет 10 000,00 руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основными участниками Общества являются:

Наименование (или ФИО) участника	Доля в %	Доля в рублях
Пало Альто Нетворкс (Нидерланды) Б.В.	99	9 900,00
Пало Альто Нетворкс (Ю-Кей) Лимитед	1	100,00

**8.2 Резервный капитал по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.**

**8.3 Добавочный капитал состоянию на 31.12.2023 отсутствует.**

**9. Задолженность по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.**

## **10. Кредиторская задолженность**

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## **11. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в 2023 году товарам, продукции, работам, услугам составила 0,00 руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям в 2023 году составила 1 152 940,21 руб.

Сумма НДС, не заявленная к возмещению на 31.12.2023, составляет 0,00 руб.

## **12. Выручка от продаж**

В течение 2023 года выручка от оказания услуг составила 17 076 394,65 руб. (без НДС).

## **13. Расходы по обычным видам деятельности**

В таблице ниже представлены расходы по обычным видам деятельности за 2023, 2022 гг.

Статьи затрат	За 2023, руб.	За 2022, руб.
Основной оклад	1 262 265,54	28 358 659,58
Оплата больничного	0,00	7 717,80
Ежемесячные премии	823 561,78	12 816 911,16
Премии разовые	71 559,00	833 043,00
Выплаты увольняющимся (включает все выплаты)	4 891 472,00	25 470 706,00
Резерв на оплату отпусков	151 257,68	-1 023 704,03
Компенсация использования автомобиля	90 000,00	2 210 974,76
Страховые взносы ПФР, ФОМС, ФСС	1 439 320,71	13 065 397,45
Страховые взносы ФСС НС и ПЗ	17 860,82	172 182,78
Компенсационные выплаты	63 000,00	1 335 090,16
Возмещение TWIC	0,00	1 334 524,00
Авиабилеты	192 356,6	1 338 667,93
Проживание в отеле	162 924,08	1 197 914,10

Прочие командировочные расходы	0,00	17 916,02
Такси, парковка, проезд на общественном транспорте	27 372,49	342 822,88
Представительские расходы	22 925,93	1 565 034,35
Суточные	1 795,00	63 857,49
Прочие услуги сторонних организаций	2 150,00	93 720,07
Тестирование (внешнее)	0,00	0,00
Юридические услуги	291 788,17	70 000,00
Расходы на ведение БУ	2 752 740,50	2 977 406,71
Канцелярские расходы	0,00	832,50
Услуги по расчету заработной платы	304 653,00	501 807,80
Страхование имущества и ответственности	0,00	182 868,00
Амортизация	7 833,00	554 808,71
Услуги связи	20 315,84	222 482,84
Курьерские и почтовые услуги	13 856,44	54 952,95
Компенсация питания сотрудников	10 818,34	212 591,01
Расходы по аренде недвижимости	2 007 289,80	3 102 804,84
Парковка	0,00	0,00
Прочие услуги по аренде недвижимости	304 450,2	609 572,16
<b>Итого</b>	<b>14 933 566,92</b>	<b>97 833 921,02</b>

**14. Прочие доходы в 2023 году отсутствуют.**

**15. Прочие расходы в 2023 году отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2350.**

В таблице ниже представлены прочие расходы за 2023, 2022 гг.

<b>Статьи расходов</b>	<b>За 2023, руб.</b>	<b>За 2022, руб.</b>
Компенсация за задержку заработной платы	0,00	20 950,98
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	0,00	935 047,35
Расходы на услуги банков	231 627,78	389 184,92
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 152 940,21	1 345 925,82
Штрафы	0,00	22 598,45
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,00	58 331,02
<b>Итого</b>	<b>1 384 567,99</b>	<b>2 772 038,54</b>

**16. Расчеты по налогу на прибыль организации**

По данным налогового учета прибыль за 2023 г. составила 2 391 906,04 руб.

В таблице ниже представлен расчет налога на прибыль к уплате в бюджет за 2023 г.:

<b>Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет</b>	<b>758 259,74</b>	
<i>Сумма условного дохода по налогу на прибыль</i>	<i>57 189,73</i>	<i>Д 68.04.2 К 99.02.2</i>
<i>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</i>	<i>208 841,68</i>	<i>Д 99.02.1 К 68.04.2</i>
<b>Постоянные разницы отчетного периода, всего, в т.ч.:</b>	<b>1 690 612,52</b>	
<b>ПНО</b>	<b>537 672,31</b>	<b>Д 99.02.3 К 68.04.2</b>
Премии разовые	71 559,00	
Компенсация использования автомобиля	90 000,00	
Авиабилеты	130 470,10	

Такси, парковка, проезд на общественном транспорте, ЖД билеты	21 428,18	
Представительские расходы	12 269,57	
Прочие услуги сторонних организаций	2 150,00	
Услуги связи	13 333,34	
Компенсация питания сотрудников	10 818,34	
Прочие услуги по аренде недвижимости	82 734,42	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 152 940,21	
<b>Вычитаемые временные разницы, всего, в т.ч.:</b>	<b>-56 966,32</b>	
<b>ОНА</b>	<b>- 56 966,32</b>	<b>Д 09 К 68.04.2</b>
Резерв на оплату отпусков	151 257,58	
Страховые взносы ПФР, ФОМС, ФСС	-208 223,9	
<b>Налогооблагаемые временные разницы, всего, в т.ч.:</b>	<b>0,00</b>	
<b>ОНО</b>	<b>0,00</b>	<b>Д 77 К 68.04.2</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</b>	<b>2 391 906,04</b>	
Ставка налога на прибыль	20%	
<b>Налог на прибыль за 2023 год</b>	<b>478 381,00</b>	
Начислен налог к уплате в ФБ	71 757,00	
Начислен налог к уплате налог в РБ	406 624,00	
<b>Чистая прибыль / Чистый убыток</b>	<b>12 071,57</b>	

## 17. Связанные стороны

В таблице ниже отражены расчеты со связанными сторонами по оплате труда за 2023, 2022, 2021 гг.:

Связанная сторона	За 2023, руб.	За 2022, руб.	За 2021, руб.
Коваленко Дмитрий Зурабович	90 066,16	89 880,16	89 863,92
<b>Итого</b>	<b>90 066,16</b>	<b>89 880,16</b>	<b>89 863,92</b>

В таблице ниже отражены расчеты со связанными сторонами по Соглашению об оказании услуг маркетингового сопровождения без номера от 01.02.2016 за 2023, 2022, 2021 гг.:

Связанная сторона	Сумма задолженности на 31.12.2023, руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022, руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, руб.
Пало Альто Нетворкс (Нидерланды) Б.В.	4 548 069,23	-7 309 971,77	10 400 529,91
<b>Итого</b>	<b>4 548 069,23</b>	<b>-7 309 971,77</b>	<b>10 400 529,91</b>

## 18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В Обществе сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Информация по раскрытию структуры и движения оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице ниже отражен Резерв по неиспользованным отпускам за 2023, 2022, 2021 гг.:

Наименование резерва	За 2023, руб.	За 2022, руб.	За 2021, руб.
Сумма резерва на оплату предстоящих отпусков	13 051,45	1 352 087,31	12 796 141,81
<b>Итого</b>	<b>13 051,45</b>	<b>1 352 087,31</b>	<b>12 796 141,81</b>

Условные обязательства и условные активы в 2023 году не начислялись.

## 19. Учет договоров аренды

19.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды.

Аренда офисных помещений

19.2. Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется.

Обществом используется право применения п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договора краткосрочной субаренды офисного помещения № Д-ЮА-003/ОНВ-23 от 01.04.2023, расположенного по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское ш., д. 125, стр. 1, секция 11, 1-й этаж, помещение 1, часть комнаты № 24, заключенного между ООО «ОНВ» и Обществом на срок с 01.04.2023 по 01.03.2024.

19.3. Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

Сумма расходов по арендным платежам за 2023 год – 378 000 руб.

Сумма будущих арендных платежей – 126 000 руб.

19.4. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Затраты отсутствуют.

19.5. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. Не пересматривается.

## 20. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода до составления годовой бухгалтерской отчетности не происходили операции, повлиявшие на финансовые результаты 2022 года.

## 21. Информация по сегментам

В 2023 году не было оснований для деления деятельности Общества на сегменты, поскольку Общество работает в одном операционном сегменте.

## 22. Величина чистых активов

Величина чистых активов:

– на 31.12.2023 составила 5 945 786,55 руб.

- на 31.12.2022 составила 5 933 714,98 руб.
- на 31.12.2021 составила 5 788 330,30 руб.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор  
ООО «ПАЛО АЛЬТО НЕТВОРКС (РУС)» \_\_\_\_\_ / Коваленко Д.З. /