

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2023 ГОД**  
**ООО «Платформа Сервисов»**

## Содержание

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....	3
1.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА ОБЩЕСТВА .....	3
1.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕ: .....	4
<b>2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....</b>	<b>5</b>
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ .....	6
2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	6
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
2.4. УЧЕТ АРЕНДЫ .....	7
2.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	8
2.6. ЗАПАСЫ .....	8
2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	8
2.8. РЕЗЕРВЫ.....	8
2.9. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	9
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	9
2.12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	10
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	10
2.15. ДОХОДЫ.....	10
2.16. РАСХОДЫ.....	11
2.17. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	12
2.18. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 Г. ....	12
2.19. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ....	13
2.20. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЧАЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ. ....	13
<b>3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....</b>	<b>14</b>
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	14
3.2. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	14
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	15
3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	15
3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	15
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
3.8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
3.9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	16
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	17
3.12. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2023 (СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ).....	17



## 1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Платформа Сервисов» (далее Общество) за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Платформа Сервисов» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «03» ноября 2021 года за ОГРН 1217700531652. Номинальная стоимость доли составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Единственным учредителем на 31.12.23г. является ООО «ИТ1-Холдинг» (ИНН 9717096285, ОГРН 1207700418331)

Основным видом деятельности Общества является 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Численность персонала Общества на 31.12.2023 г. 131 человек.

Среднесписочная численность в 2023 году составила 126 человек.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от «16» ноября 2023 года Общество поставлено на учет по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по федеральной территории «Сириус» и присвоен ИНН/КПП 9717107561/237801001. Общество зарегистрировано по адресу: 354340, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгт Сириус, проезд Триумфальный, д.1 помещ 2-032 раб место 2-032/13

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 129085, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д.9, стр 17, этаж 6.

Уставной капитал Общества – 1 000 000 (Один миллион) рублей внесен Участниками полностью.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Аншаков Константин Александрович с 07.09.2022г.

Общество планирует вести непрерывную деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### 1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности. Она все еще чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, хотя зависимость перестает быть прямо пропорциональной. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены изменениям и процессам оптимизации, но порой допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Несмотря на восстановление объемов внешней торговли, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течении 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Тем не менее, данная экономическая среда не оказывает значительного влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

### **1.3. Организация бухгалтерского учета в Обществе:**

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся в отчетном периоде отделом бухгалтерского учета и отчетности под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован (используется компьютерная программа 1С: Предприятие 8.3).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 года сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества.



## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной приказом № 1УП от 09.01.2023 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке,



исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

## **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, в соответствии с иными Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.3. Основные средства и нематериальные активы**

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденном приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

В составе основных средств Общества отражена стоимость активов в форме права пользования в виде арендованных помещений

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу до момента начала их использования в деятельности учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

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

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом,



в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС со сроками полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	61
Транспортные средства	37
Машины и оборудование (кроме офисной техники)	25-241
Машины и оборудование (офисное оборудование)	25-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-241

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020).

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

#### 2.4. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество». В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства».

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования по арендованным помещениям определяется исходя из сроков конкретных договоров аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.



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

В составе вложений во внеоборотные активы Обществом обобщается информация о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств – машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисная техника, инженерные системы жизнеобеспечения.

## **2.6. Запасы**

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

Оценка материалов, полученных безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования (п. 15 ФСБУ 5/2019)

При выбытии сырья и материалов они оцениваются по средней себестоимости.

В 2022-2023 гг. Общество не создает резерв под обесценение запасов по причине отсутствия таковых.

## **2.7. Расходы будущих периодов**

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## **2.8. Резервы**

Общество создает резервы:

- по сомнительным долгам,
- резерв под обесценение финансовых вложений

Общество не создавало резервы в 2021 – 2023 г.г., в связи с отсутствием признаков обесценения, необходимости ремонта основных средств и обязательств по гарантиям.

Сомнительным долгом признается задолженность в случае:

- возникновения риска непринятия работ заказчиком и последующих переговоров, срок которых превышает 90 календарных дней, подтвержденных соответствующими документами;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В расчете суммы резерва по просроченной задолженности участвуют данные всех субсчетов счетов бухгалтерского учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (62.01, 62.21, 62.31, 76.05, 76.06, 76.09). Величина создаваемого резерва зависит от времени просрочки дебиторской задолженности. Резерв по просроченной задолженности начисляется в следующих размерах:

- 5 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 1 до 3 (включительно) месяцев;
- 25 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 3 до 6 (включительно) месяцев;
- 50 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 6 до 9 (включительно) месяцев;
- 75 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 9 до 12 (включительно) месяцев;
- 100 % от дебиторской задолженности, просроченной свыше 12 месяцев.



## **2.9. Денежные эквиваленты и предоставление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Перерасчет стоимости средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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

## **2.10. Финансовые вложения**

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы (процентные);
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

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

В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.

Под временными разницами понимаются не только доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу в разных отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу в других отчетных периодах.



Временные разницы определяются на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Расход (доход) по налогу на прибыль - сумма налога на прибыль, которая в отчете о финансовых результатах признается в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Показатель	Как отражается
Расход (доход) по налогу на прибыль с разбивкой на отложенный налог и текущий налог	В качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения
Налог по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	В качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация:

- об отложенном налоге на прибыль;
- о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
- иная информация, которая необходима пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

В Бухгалтерском балансе Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отображаются развернуто.

## 2.12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной уставом Общества.

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

### Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства на 96 счете:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате накопленных на конец отчетного периода неиспользованных отпусков работникам. Принцип расчета оценочного обязательства состоит в оценке количества дней неиспользованного отпуска, расчета показателя среднего заработка на конец отчетного периода. Сумма оценочного обязательства равна произведению этих двух показателей.
- Оценочное обязательство по предстоящему годовому вознаграждению сотрудников.

## 2.14. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В отчете о движении денежных средств кредиты и займы (полученные и выданные) раскрываются развернуто.

## 2.15. Доходы

Бухгалтерский учет выручки от реализации работ, оказания услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.



Доходами от основной деятельности является выручка, получаемая систематически от основной деятельности.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Моментом признания дохода при оказании услуг для целей бухгалтерского учета является дата признания услуг заказчиком и подписания акта оказанных услуг.

В случае признания актива ранее полученного платежа (например, при условии передачи прав с отсрочкой платежа), доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов.

Эти доходы подлежат отнесению на доходы текущего периода при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Таким образом, в течение каждого месяца в период действия лицензионного договора в бухгалтерском учете признается доход в виде соответствующей части единовременного вознаграждения по указанному договору и отражается в зависимости от классификации данного дохода.

В балансе такие доходы, отраженные на счете 98 учитываются в строке 1550 «Прочие оборотные активы».

Доходы, связанные с отчуждением исключительного права, признаются прочими доходами организации-правообладателя на дату перехода исключительного права на результат интеллектуальной деятельности к приобретателю. Если отчуждение исключительного права подлежит государственной регистрации, то доход от реализации исключительного права признается на дату государственной регистрации перехода исключительного права (п. п. 7, 10.1, 16, пп. "г" п. 12 ПБУ 9/99, п. п. 11, 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Данный доход уменьшается на остаточную стоимость выбывающего нематериального актива, а также на сумму уплаченной пошлины за государственную регистрацию перехода исключительного права (если расходы по ее уплате в соответствии с договором несет правообладатель).

## **2.16. Расходы**

Затраты на выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость выполненных работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные Обществом фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Объектом учета являются:

- работа, выполняемая по договору подряда;
- услуга, оказываемая по договору на возмездное оказание услуг.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты - непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые подлежат прямому включению в себестоимость и собираются по дебету счета 20 «Основное производство».

К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы амортизации основных средств, используемых при выполнении работ, услуг;
- услуги субподрядчиков.



Косвенные - затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы, которые относятся ко всем производственным подразделениям (например, аренда помещений, содержание помещений и т.п.), распределяются автоматически между подразделениями пропорционально сумме основной зарплаты производственных рабочих за текущий месяц.

Управленческие расходы - учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в полном объеме при расчете результатов от оказания выполнения работ, услуг и в конце месяца относятся на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые одновременно относятся к общепроизводственным и общехозяйственным, распределяются между счетами пропорционально численности персонала, занятого в производстве и в административном управлении. Пропорция рассчитывается по итогам предыдущего года на следующий отчетный год. Пропорция для распределения может быть изменена в течение года в случае ее существенного изменения (более 20%). Распределение происходит автоматически с использованием настроек автоматизированной системы учета 1С КОРП.

## **2.17. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов, установленных Центральным Банком РФ на отчетные даты:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их на отчетную дату, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

## **2.18. Изменения учетной политики в 2023 г.**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25 следующим образом:

Общество, как арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его



- выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
  - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018)

#### **2.19. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности.**

Данные бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2023г. отраженные в графах на 31.12.2022г. перенесены из соответствующих строк бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022г. с учетом корректировок.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н и согласно Учетной политике на 2023г. Общество признало одновременно право пользования активом.

#### **2.20. Корректировки и прочие изменения начальных и сравнительных показателей отчетности.**

Изменений начальных и сравнительных показателей в отчетность за 2023 год не вносилось.

Показатели Отчета о финансовых результатах (в части данных за 2022г.) сформированы путем переноса соответствующих показателей из Отчета о финансовых результатах за 2022 г. Без корректировок



### 3. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества.

#### 3.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражены программные продукты разработанные организацией.

Информация по наличию НМА приведена в таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому отчету

#### 3.2. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, полученные в аренду. Информация о стоимости и составе ОС раскрыта в таблице 1.

**Таблица 1 Основные средства, полученные в аренду**

Арендованное имущество	Договор аренды	Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	Изменения в первоначальной стоимости за 2023г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	Накопленная амортизация
Помещение по адресу: г. Москва ул. Годовикова д. 10 корп 17, этаж 6 (13 кв. м)	Арендодатель: ООО «Рубитех», Договор аренды № DJ0432 от 03.11.2021.	2 207	- 165	2 042	497
ИТОГО		2 207	- 165	2 042	497

Общество получило в аренду офисное помещение для ведения основной деятельности у вышеуказанной компании. По арендуемому помещению признан актив в форме права пользования со сроком полезного использования 8 лет и 9 месяцев (105 месяцев). Более подробно информация о наличии и движении ОС, полученных в аренду приведена в приложении 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее Пояснения).

#### 3.3. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

**Таблица 2 Забалансовый учет**

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь (МЦ.04)	2 730	178
Обеспечение обязательств и платежей выданные	186	
ИТОГО	2 916	178

#### 3.4. Дебиторская задолженность

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 Пояснений к отчетности. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Состояние по наличию дебиторской задолженности перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице 3:

**Таблица 3 Дебиторская задолженность**

Наименование дебитора	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные		
АО Почта России	18	
АО УК ИНТЦ Сириус	24	
ООО Яндекс Такси	14	



Итого Авансы выданные	56	
Расчеты по налогам и сборам	695	1 993
Покупатели и заказчики		
АО Альфа-Банк	1 886	
ООО ГК ИННОТЕХ	786	
ООО ИБС Апплайн Инновации	140	
ООО ИТ1	5 000	6 000
ООО Ланит-Финтех	7 571	
ООО БФТ		
Итого покупатели и заказчики	15 383	386
Итого расчеты с прочими дебиторами	267	6 386
ИТОГО Дебиторская задолженность	16 401	8 379

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств приведен в Таблице 4:

**Таблица 4 Денежные средства**

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	142 562	1 132
Итого	142 562	1 132

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

### 3.6. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. Уставный капитал в размере 1 000 тысяч рублей полностью оплачен.

В течение 2023 года изменения в уставном капитале не происходили.

Добавочный капитал в размере 51 178 тыс. руб.

### 3.7. Кредиты и займы

#### 3.7.1. Кредиты

В отчетном периоде Общество не пользовалось кредитами.

#### 3.7.2. Займы

Информация по долгосрочным и краткосрочным займам представлена в таблице в таблице 5.3 Пояснений. На 31.12.2023г. займы отсутствуют

### 3.8. Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 Пояснений. Состояние по наличию кредиторской задолженности перед Обществом в разрезе кредиторов представлена в таблице 5:

**Таблица 5 Кредиторская задолженность**

Наименование кредитора	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики		
ООО Аурига	1 525	
ООО Бенефитпоинт	1 340	
ООО БТК	42 420	
ООО Джетлин	3 058	
ООО Диджитал Спектр	1 969	
ООО ИТ1	899	
ООО Кволити	370	
ИП Кузнецова Дарья Сергеевна	2 261	
ООО Лимави	4 658	
ООО Мэйджор Экспресс	23	
Нотариус Король В.А.	3	
ООО ОС ПРО	2 600	
ООО РУС Визардс	5 007	



ДПО ОАНО Скаенг	3	
ООО Стаффхаб	319	
ООО Хинтед	252	
ООО Холикод	1 614	
<b>Итого Поставщики и подрядчики</b>	<b>68 321</b>	
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>2 618</b>	<b>330</b>
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>		
АО Альфа-банк	41 672	
<b>Итого покупатели и заказчики</b>	<b>41 672</b>	
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>74</b>	
<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b>112 685</b>	<b>330</b>

### 3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 6 Управленческие расходы

Управленческие расходы	2023	2022
Амортизация арендованного помещения	307	250
Амортизация НМА	10	10
Амортизация ОС	89	
Аренда помещений	264	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	21	
ДМС	1 604	
Канцтовары	9	58
Командировочные расходы	92	
Консультационные услуги	222	199
Курьерские услуги	20	5
Лицензии (программное обеспечение)	11 240	280
Малоценное оборудование и запасы	2 552	258
Нотариальные услуги	26	6
Оплата труда	10 773	16
Охрана труда	30	
Почтовые услуги	27	
Представительские расходы	11	
Переменная часть арендной платы	6	4
Сопровождение программных продуктов	2 700	
Страховые взносы	629	66
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>30 634</b>	<b>1 152</b>

### 3.10. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н., были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 7 Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений	
	за 2022 г.	за 2023 г.
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>		
Юридическое лицо	Участник (доля 90%)	Участник (доля 100%)
Юридическое лицо	Участник (доля 10%)	
<b>Основной управленческий персонал:</b>		
Аншаков К.А.	Генеральный директор	Генеральный директор

По состоянию на 31.12.2023г. 47,65 % акций материнской компании участника Общества владеет закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ. В отношении указанного закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда Общество не обладает информацией о конечных бенефициарных владельцах.



Информация о сделках со связанными сторонами за периоды 2023 и 2022 гг. приведена в таблице ниже:

За периоды 2023 и 2022 гг. с вышеуказанными связанными сторонами осуществлялись сделки в денежной форме расчетов, информация о которых приведена в таблице ниже:

**Таблица 8 Сделки со связанными сторонами**

Наименование связанных сторон	Предмет договора	(Уплачено) / получено по договору		Признано доходов / (расходов)		Дебиторская / (кредиторская) задолженность на	
		2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Основное хозяйственное общество (товарищество)							
Юридическое лицо	Получение денежных средств по договору займа, % по займам	(57 172) / 48 900	(0) / 6 000	(2 272)	(27)	(0)	(6 027)

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

Оценочные обязательства за периоды 2022 по 2023 гг. не формировались в связи с отсутствием таковых.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### 3.12. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем как в целом по Обществу, так и по отдельным его подразделениям.

Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает, что текущая политическая и экономическая ситуация не окажет существенного влияния на деятельность и финансовую устойчивость Общества. Разработанные меры позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

### 3.13. События, произошедшие после 31.12.2023 (События после отчетной даты)

Какие-либо события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность и которые могли бы повлиять на показатели в отчетности за 2023 год отсутствуют.



Генеральный директор

Аншаков К.А.