

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "СофтМайл" за 2023 г. (табличная часть)

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 в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5100	за 2023г.	419	(35)	285	-	-	(115)	-	411	(170)	1 116	(320)
	5110	за 2022г.	-	-	419	-	-	(35)	-	-	-	419	(35)
	5101	за 2023г.	419	(35)	285	-	-	(115)	-	411	(170)	1 116	(320)
	5111	за 2022г.	-	-	419	-	-	(35)	-	-	-	419	(35)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость
в том числе:								

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:							
за 2023г.	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	20	285	-	(285)	20
	5190	за 2022г.	-	440	-	(419)	20
в том числе:							
Программное обеспечение "СУЗ v.1.1"	5181	за 2023г.	-	285	-	(285)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "StoreSpider"	5182	за 2023г.	20	-	-	-	20
	5192	за 2022г.	-	20	-	-	20
Программное обеспечение "DP Tools"	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	17	-	(17)	-
Программное обеспечение "DP Scales FW"	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	-	34	-	(34)	-
Программное обеспечение "StoreSpider"	5185	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2022г.	-	281	-	(281)	-
Программное обеспечение "DR CashReg"	5186	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2022г.	-	23	-	(23)	-
Программное обеспечение "Patcher"	5187	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2022г.	-	65	-	(65)	-



Руководитель

Литвинов Дмитрий
Евгеньевич
(подпись)

(расшифровка подписи)

28 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	8 021	-	(8 021)	-
в том числе: Офисные помещения по адресу г.Москва, ул.Котляковская, д.5, этаж 3, ком. 307	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	8 021	-	(8 021)	-

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	-	-
в том числе:			
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	-	-	-
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 Майминов Дмитрий Евгеньевич
 (расшифровка подписи)
 28 марта 2024 г.

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

ЛитФинМай» Евгений

ЛитФинМай» Евгений

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Литвинов Дмитрий
Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

ОФТМай

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРП

МОСКВА * 503602333

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 сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление притрагивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло списание на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	53 470	-	93 122	-	(5 197)	-	-	-	-	-	141 395	-
	5530	за 2022г.	-	-	53 470	-	-	-	-	-	-	-	53 470	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	53 455	-	93 054	-	(5 197)	-	-	-	-	-	141 312	-
	5531	за 2022г.	-	-	53 455	-	-	-	-	-	-	-	53 455	-
	5512	за 2023г.	15	-	2	-	-	-	-	-	-	-	17	-
	5532	за 2022г.	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	5513	за 2023г.	-	-	65	-	-	-	-	-	-	-	65	-
Прочая	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	53 470	-	93 122	-	(5 197)	-	-	X	-	-	141 395	-
	5520	за 2022г.	-	-	53 470	-	-	-	-	X	-	-	53 470	-

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
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						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					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.	9 918	-	-	-	(5 174)	-	-	-	-	4 743
	5574	за 2022г.	-	-	9 918	-	-	-	-	-	-	9 918
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	11 745	-	7 142	-	(633)	-	-	-	-	18 254
	5580	за 2022г.	-	-	11 745	-	-	-	-	-	-	11 745
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10	1	-	-	-	-	-	-	-	11
	5581	за 2022г.	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10 158	-	6 048	-	(415)	-	-	-	-	15 790
	5583	за 2022г.	-	-	10 158	-	-	-	-	-	-	10 158
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 577	-	1 094	-	(218)	-	-	-	-	2 452
	5586	за 2022г.	-	-	1 577	-	-	-	-	-	-	1 577
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	11 745	-	7 142	-	(633)	-	X	-	-	18 254
	5570	за 2022г.	-	-	11 745	-	-	-	X	-	-	11 745

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 _____

Иванов Дмитрий
Евгеньевич

(подпись)

Исполнитель (подпись)

28 марта 2024 г.

«ФФ-Май» ООО с ограниченной ответственностью * ОДР *
ИНН 33-02333070
СКПА * 33-02333070

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	227	3
Расходы на оплату труда	5620	80 201	30 087
Отчисления на социальные нужды	5630	4 637	2 125
Амортизация	5640	4 300	35
Прочие затраты	5650	1 636	1 672
Итого по элементам	5660	91 001	33 922
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	91 001	33 922

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5685, учитывающая фактическую себестоимость товаров:

Руководитель Дитвинцев Дмитрий Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____

Литвинов Дмитрий
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СофтМайл»
за 2023 год.
(ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «СофтМайл»
Юридический адрес	115201, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Москворечье-Сабурово, ул Котляковская, д. 5, этаж 3, ком. 307
Фактический адрес	115201, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Москворечье-Сабурово, ул Котляковская, д. 5, этаж 3, ком. 307
ИНН/КПП	9724087098/772401001
ОГРН	1227700360238
ОКВЭД	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
Среднесписочная численность работников	В 2023 г. - 33 чел. В 2022 г. – 12 чел.
Размер Уставного капитала	10 000,00 руб. (Десть тысяч рублей 00 копеек) Доли в уставном капитале оплачены полностью денежными средствами
Генеральный директор	Литвинов Д.Е.
Главный бухгалтер	Литвинов Д.Е.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет структурных подразделений, филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора Общества.

Порядок контроля за хозяйственными операциями осуществляет Генеральный директор Общества. Контроль за хозяйственными операциями включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «СофтМайл» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ДОХОДАХ И РАСХОДАХ, ФИНАНСОВОМ РЕЗУЛЬТАТЕ

Основные виды текущей деятельности организации в 2023 году:

Разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка от реализации по данному виду деятельности, составила –226 691 тыс. руб., без НДС.

ИТОГО выручка от реализации по основным видам текущей деятельности за 2023 год составила – 226 691 тыс. руб., без НДС.

Финансовая деятельность в 2022 году:

Поступления от займов составили 0 тыс. руб.

Погашены, ранее полученные займы на сумму 0 тыс. руб.

Погашены проценты по займам на сумму 0 тыс. руб.

Финансовая деятельность в 2023 году:

Поступления от займов составили 0 тыс. руб.

Погашены, ранее полученные займы на сумму 0 тыс. руб.

Погашены проценты по займам на сумму 0 тыс. руб.

Информация о движении отдельных активов, обязательств и расходах отражена в Приложениях к Бухгалтерскому балансу за 2023 год.

Финансовый результат деятельности ООО «СофтМайл» за 2023 год:

Валовая прибыль составила – 171 064 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила – 135 690 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила – 132 329 тыс. руб.

Налог на прибыль составил – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного года составила – 132 323 тыс. руб.

Согласно указу Президента РФ 02.03.2022 № 83 ИТ-компании освобождаются от уплаты налога на прибыль.

На основании п. 1.15 статьи 284 Налогового кодекса РФ, ООО «СофтМайл» применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0 (ноль) процентов.

ООО «СофтМайл» применяет льготную налоговую ставку начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Документ о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, устанавливается Правительством Российской Федерации – Решение Министерства Цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации о предоставлении государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 27.06.2022 № АО-20220627-5767448305-3.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СофтМайл» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- **При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности**, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (чистая прибыль (убыток), валовой объем реализации (без НДС), валюта баланса, собственный капитал) отчетности Общества за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

- **материально-производственные запасы**, используемые при выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд и не предназначенные для продажи, учитываются в составе материалов по фактической себестоимости;

- **списание материально-производственных запасов** в производство и ином выбытии (реализации), производится по средней.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов и товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- **лимит признания активов**, имеющих признаки основных средств не более 100 000 рублей за единицу.

- **объекты основных средств** (в т.ч. инвестиционная недвижимость) оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом/распоряжением руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

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

- **порядок признания выручки:** существует право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- **порядок признания коммерческих расходов:** расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

- расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (**расходы будущих периодов**), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- **учет займов и кредитов** ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Начисление процентов по полученным и выданным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Проценты по заемным средствам учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

- **критерий существенности:** существенной признается ошибка, если она изменяет любую статью бухгалтерской отчетности на сумму более чем на 5% от валюты баланса периода, к которому эта ошибка относится (была совершена).

- **расчеты по налогу на прибыль:** признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Информация о постоянных и временных разницах 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).

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, за исключением случаев, когда они связаны с одним объектом учёта (например ФСБУ 25/2018).

- **арендные обязательства и ППА** - Срок полезного использования ППА определяется на основании срока договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если переход права собственности на предмет аренды к арендатору предусмотрен договором, то срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Если в текущем году нет полученных займов и кредитов от не взаимозависимых лиц, то ставка дисконтирования устанавливается на основании Статистического бюллетеня Банка России, в таблицах о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Данные о ставке берутся из последнего опубликованного бюллетеня на момент формирования/корректировки ППА/Обязательства по аренде.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора аренды.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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

Внесение изменений в учётную политику:

В 2023 году в учетную политику Общества вносились изменения с началом применения новых ФСБУ:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 5% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: программы для ЭВМ, средства индивидуализации, лицензии и разрешения амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Влияние обязательных к применению с 2023 г. ФСБУ на бухгалтерскую отчетность Общества в силу специфики деятельности незначительно.

Существенные ошибки

Существенных ошибок в 2023 не выявлено

4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (в тыс. руб.)

Величина Уставного капитала на начало отчетного года	10
Нераспределенная прибыль на начало отчетного года	43 388
Чистая прибыль отчетного года	132 323
Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	241
Распределение дивидендов в отчетном году	(54 107)
Величина Уставного капитала на конец отчетного года	10
Остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года	121 604

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

5.1. На балансе компании числятся основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

- Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 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.
- Пересмотра и изменений элементов амортизации в Обществе не было;
- Не амортизируемых основных средств (включая ППА) в Обществе нет;
- Переоценка ОС (включая ППА) в Обществе не проводится;
- Обесценения ОС (включая ППА), капитальных вложений нет.
- Основных средств, капитальных вложений в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату в Обществе нет;
- авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией, в связи с осуществлением капитальных вложений – на 31.12.2022 и 31.12.2023 в Обществе нет;
- В качестве ППА признаны:

1. Договор аренды офисного помещения по адресу: г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Москворечье-Сабурово, ул Котляковская, д. 5, этаж 3, ком. 307 – Обязательство и ППА признаны в сумме 8 021 тыс.руб. ;

Сумма процентов, начисленных в 2023 году – 430 тыс. руб.

Коммунальные платежи по условиям договора включаются в состав арендной платы и отдельно не выставляются.

- Основание и порядок расчета процентной ставки – так как у Общества в 2023 году отсутствовали займы и кредиты, полученные от не взаимозависимых лиц, то ставка

дисконтирования рассчитана исходя из информации в Статистическом бюллетене Банка России (таблицы о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям);

- Затраты, связанные с улучшением предметов аренды в 2023 году не производились;
- Ограничений использования предмета аренды, обусловленных договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет;
- Затрат арендатора, понесенных в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2023 году не производилось.

5.2. Расходы, связанные с реализацией

(строка 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)

	тыс.руб.	
	2022г.	2023г.
Себестоимость продаж:	22 026	55 627
Коммерческие расходы:	109	
Управленческие расходы:	11 909	35 374
Оплата труда, включая оценочные обязательства	9 484	29 413
Страховые взносы, включая оценочные обязательства	545	1 374
Аренда помещения	1 455	
Амортизация		4 185
Расходы на услуги связи	28	124
Командировочные расходы		108
Прочие расходы	397	170

5.3. Дебиторская задолженность менее 12 месяцев:

(строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность (обороты) в таблице 5.1 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»).

5.4. Кредиторская задолженность:

(строка 1520 и 1451 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность (обороты) в таблице 5.3 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»), кроме оборотов по договорам займов и кредитам – они представлены в полных суммах.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2022-2023 гг.

На основании п. 1.15 статьи 284 Налогового кодекса РФ, ООО «СофтМайл» применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0 (ноль) процентов.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства в виде резерва по отпускам на 31.12.2023 составили 2 721 тыс. руб.

8. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития сложившейся в 2022 году внешнеэкономической ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, принятые Правительством Российской Федерации.

В Обществе предпринят ряд мер по поддержанию запланированного уровня продаж:

- ежедневный контроль за дебиторской задолженностью покупателей;
- сокращение текущих расходов и др.

Общество сохраняет сотрудников и продолжает начислять и выплачивать заработную плату.

9. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г., организация не подлежит обязательному аудиту.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, нет.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

11. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2023 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась

Существующие и потенциальные иски против Общества- отсутствуют

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

Информация по сегментам - Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет ПБУ 12/2010.

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Депозиты до востребования	-	-
Беспроцентные депозиты	-	-
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	-	-
Аккредитивы	-	-

Генеральный директор ООО «СофтМайл» _____

Литвинов Д.Е

29 марта 2024 г.

