



**ООО «ЛайкаСофт»**

107113, г. Москва, ул.  
Сокольнический вал,  
дом 1А  
Тел. +7 (499) 110-32-50  
info@lk-soft.ru

18.03.2024

**Пояснения**

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
за 2023 г.**

1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛайкаСофт» (ООО «ЛайкаСофт»). ООО «ЛайкаСофт» является коммерческой организацией, зарегистрировано 27.03.2017 г.
2. Юридический адрес: 107113, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, ул Сокольнический Вал, д. 1А.
3. Фактический (почтовый) адрес: 107113, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, ул Сокольнический Вал, д. 1А.
4. Общество действует на основании Устава и законодательства РФ. Требования Устава обязательны для исполнения всеми исполнительными органами Общества и его участниками.
5. Уставной капитал Общества составляет 100 000,00 рублей и принадлежит единственному учредителю:
  - Артемьев Валерий Ильич - 100% долей уставного капитала.На 31.12.2022 уставный капитал оплачен денежными средствами полностью.
6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
7. Общество создано без срока действия.
8. Целью Общества является извлечение прибыли. Основной вид деятельности - Разработка компьютерного программного обеспечения.
9. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Решением № 25 от 18 марта 2020 года Генеральным директором назначен Валерий Ильич Артемьев.
10. Инвентаризация активов и обязательств за 2023 год была проведена по распоряжению генерального директора согласно Приказа от 28.12.2023г. № 31. Членами инвентаризационной комиссии излишков или недостатков выявлено не было.

***2. Основные элементы учетной политики организации***

1. Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2023 г. состоит из:
  - Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года;
  - Отчета о финансовых результатах;
  - Отчета об изменениях капитала;
  - Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом применяются ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и применяет их перспективно.

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом были инвентаризированы все основные средства на предмет внедрения этого стандарта. В процессе начисления амортизации участвуют 3 элемента:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. №640.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс.руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с одновременным отражением на специализированном забалансовом счете. С 01.01.2022 года общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств (офисной техники) принимается равной нулю, т.к. компания применяет подп. «а», «в» п. 31 ФСБУ 6/2020.

Учет Нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

При списании оценка материалов производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается по причине отсутствия обесценивания финансовых вложений.

Организацией резерв по выплате вознаграждений по итогам года не создавался. С 2021 года общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность организации**

#### **1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.**

1.1. Основным видом деятельности организации является:

- выполнение работ по разработке программного обеспечения;
- оказание услуг по сопровождению программного обеспечения.

Основными заказчиками Общества являются ООО «ОЦРВ» и ОАО «РЖД». Выручка за 2023 год составила – 162 305 тыс. руб., по сравнению с показателями 2022 года она увеличилась на 71 153 тыс. руб. или на 78%.

1.2. Себестоимость реализованных работ (услуг) за 2023 год составила: 99 179 тыс. рублей, что выше показателя 2022 года на 37 619 т.р. (увеличение на 61%) Остаток незавершенного производства на 31.12.2023 г. составляет 660 тыс.руб.

1.3. Прибыль от продаж за 2023 год составила - 63 126 тыс. руб.

1.4. Сумма прибыли до налогообложения составила за 2023 г. – 62 825 тыс. руб., что больше 2022 года на 33 726 тыс. руб. ООО «ЛайкаСофт» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (номер записи 8192 от 09.02.2018г.) На основании Указа Президента от 02.03.2022 № 83 ставка налога на прибыль в 2023 году составляет в размере 0%.

1.5. Сумма чистой прибыли за 2023 г. составила – 62 825 тыс. руб.

1.6. Общая балансовая величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. составила - 62 925 тыс. руб.

1.7. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет - 35 023 тыс. руб.

1.8. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет - 17 091 тыс. руб., из них просроченной – 3 633 тыс. руб.

1.9. События после отчетной даты отсутствуют. Предполагается выплата дивидендов по результатам за 2020-2021 год.

1.10. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате), кредиторская задолженность в счет предстоящих поставок отражена с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

1.11. По результатам инвентаризации неликвидных материальных ценностей не выявлено, в связи с чем, резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается.

1.12. В Разделах 5.1. и 5.3. Пояснений к балансу и Отчету о финансовых результатах обороты поступления и выбытия показаны развернуто (с учетом поступления и погашения в одном отчетном периоде) в связи с трудоемкостью выделения оборотов.

1.13. Потоки денежных средств по стр. 4111 и 4121 Отчета о движении денежных средств отражены свернуто в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, а именно: Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС (37 987 т.р.). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) без учета НДС (1 965 т.р). Разница – 6 400 т.р. отражена в стр. 4129 Прочие платежи (с учетом уплаты в бюджет 29 623 т.р.).

#### **4. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)**

Сомнительная дебиторская задолженность имеется, создан резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 363,2 тыс. рублей.

Контрагент	Сумма резерва
ООО "ОЦРВ"	363 273,24
<b>Итого</b>	<b>363 273,24</b>

На конец 2023 года сформирован резерв на оплату отпусков в сумме – 2 886 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков – 2 805 тыс.руб.;
- начисления во внебюджетные фонды на оплату неиспользованных отпусков – 81 тыс. руб.

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

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ18/02.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил –0 тыс. руб.

Необлагаемые косвенные и внереализационные расходы за отчетный период 576 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы – разница в учете себестоимости работ (услуг) в бухгалтерском и налоговом учете и формируют отложенное налоговое обязательство, которое за 2023 год отсутствует. Общехозяйственные расходы организации, фонд оплаты труда работников, списаны на расходы в текущем периоде в полном объеме.

#### **6. Инвестиционная деятельность организации**

Основные средства.

В течение 2023 года в организации приобретались основные средства на сумму 809 т.руб. Начислена амортизация за 2023 год – 36 тыс.руб.

Нематериальные активы.

Приобретений нематериальных активов не осуществлялось. Способы амортизации, сроки полезного использования нематериальных активов не менялись.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались. Объектов недвижимости у общества отсутствуют.

В 2023 году средства целевого финансирования не поступали.

#### **7. Информация о фонде оплаты труда**

1. Среднесписочная численность работников за 2023 году составила - 15 человек.
2. Затраты на оплату труда составили – 77 085 тыс.руб., Задолженность по зарплате на 31.12.2023 г. отсутствует.
3. Сумма начисленных страховых взносов на фонд оплаты труда составила – 1 896 тыс. руб.

## **8. Сведения о связанных сторонах Общества**

Связанной стороной Общества является Артемьев Валерий Ильич – единственный учредитель и исполнительный орган.

Заработная плата управленческого персонала в 2023 году составила – 56 535 тыс. руб., начисленные страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 728 тыс.руб.

События после отчетной даты отсутствуют.

Нераспределенная прибыль за 2023 год составила – 62 825 тыс.руб., а также были выплачены дивиденды за 2020 год (часть) – 2022 г.в сумме – 103 519 тыс.руб.

Сделки, признаваемые в соответствии с законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении которых имелась заинтересованность в 2023 году, не заключались.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались.

Общество является учредителем ООО «ЦЛИ» с долей в уставном капитале 750 100 рублей. В 2023 году получены дивиденды от этой организации в сумме 30 004 тыс.руб. (выплачены учредителю 07.04.2023г. и 24.04.2023г.)

## **9. Продолжение деятельности.**

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛайкаСофт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности:

- Чистые активы имеют положительную оценку и превышают Уставный капитал;
- увольнение основного управленческого персонала без должной его замены не планируется.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в следующем году меняться не будут.

## **10. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)**

Организационной и управленческой структурой общества не предусматривается выделение отдельных сегментов, поэтому деятельность общества представляет единый отчетный сегмент.

## **11. Изменение законодательства.**

ФСБУ 25/2018 «Аренда» не применяется на основании пп в. п. 11 ФСБУ 25/2018 «Аренда» по праву ведения упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010**

Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Генеральный директор

18.03.2024г.



В.И. Артемьев