

**Общество с ограниченной ответственностью
«Салют для Бизнеса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

Москва 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	20
5.1 Нематериальные активы.....	20
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	21
5.3 Финансовые вложения.....	24
5.4 Запасы.....	24
5.5 Дебиторская задолженность.....	24
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	26
5.8 Капитал.....	26
5.9 Заемные средства.....	26
5.10 Прочие долгосрочные обязательства.....	26
5.11 Кредиторская задолженность.....	27
5.12 Прочие краткосрочные обязательства.....	27
5.13 Налог на прибыль.....	27
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
5.15 Процентные доходы и расходы.....	29
5.16 Прочие доходы и расходы.....	29
5.17 Оценочные обязательства.....	29
5.18 Условные активы и обязательства.....	30
5.19 Доходы будущих периодов.....	30
5.20 Государственная помощь.....	30
5.21 Непрерывность деятельности.....	30
5.22 Операции со связанными сторонами.....	31
5.23 События после отчетной даты.....	35
5.24 Риски хозяйственной деятельности.....	35

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Салют для Бизнеса» (далее - Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Салют для Бизнеса».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО «Салют для Бизнеса».

Дата регистрации Общества «30» мая 2016 г.

Место регистрации Общества: 121170, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, пр-кт Кутузовский, д. 32

Основные виды деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество имеет следующие лицензии для оказания услуг по защите информации и разработке средств защиты:

1. на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, №3514 от 29 августа 2018 г.;

2. на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации, №1836 от 29 августа 2018 г.;

3. на деятельность по разработке, производству, распространению шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнению работ, оказанию услуг в области шифрования информации, техническому обслуживанию шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя, в части выполнения и оказания следующих работ и услуг, составляющих лицензируемую деятельность: 2, 3, 8, 9, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, №16454 от 11 июня 2019 г.

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре аккредитованных организаций 6319 от 07.09.2016.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества

С 02 июля 2022 генеральным директором является Перфилов Антон Владимирович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 3 и 15 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Описанные события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

После периода умеренного роста цен в первой половине 2023 года инфляция значительно ускорилась по причине роста внутреннего спроса, опережающего возможности расширения выпуска товаров и услуг. Проинфляционные риски в 2023 году оставались существенными, ключевыми среди них являются сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост, увеличение дефицита кадров на рынке труда, усиление внешних торговых и финансовых ограничений и возможное замедление мировой экономики.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России направлено на возвращение инфляции к 4%.

Показатели экономической активности в течение 2023 года также возросли, что в том числе нашло отражение в ускоренном росте цен во второй половине года. По итогам 2023 года ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Восстановительный рост экономики и высокая траектория ВВП связаны с активным бюджетным стимулированием приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой, и ростом инвестиционного спроса. Однако, существенным ограничением для расширения производства остается дефицит свободных трудовых ресурсов (особенно в обрабатывающих отраслях), безработица в 4 квартале 2023 года обновила исторический минимум.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
За 1 евро	99.1919	75.6553	84.0695

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества, а именно:

1. С 01.01.2023 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Стандарт бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденный материнской организацией для применения дочерними обществами. В связи с применением ФСБУ 14/2022 в межотчетный период были внесены единовременные корректировки.

(а) Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2023 и отраженные на счете по учету расходов будущих периодов перенесены в состав нематериальных активов или списаны через нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)

(б) Нематериальные активы, не соответствующие критериям признания ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы» и Стандарту бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденном материнской организацией для применения дочерними обществами, были исключены из состава нематериальных активов.

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	66 288	1 029	67 317
Прочие внеоборотные активы	1190	1 077	(1 076)	-
Итого по разделу I	1100	71 645	(48)	71 596
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	48	(48)	-
Итого по разделу II	1200	25 091	(48)	25 043
БАЛАНС	1600	96 736	(96)	96 640
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(678 750)	(96)	(678 846)
Итого по разделу III	1300	95 088	(96)	94 992
БАЛАНС	1700	96 736	(96)	96 640

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленным в ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и в Стандарте бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденном материнской организацией для применения дочерними обществами.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок нематериального актива при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Нематериальный актив, полученный в качестве государственной помощи, признается по справедливой стоимости.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в Себестоимость продаж и управленческие расходы.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Самостоятельно созданные нематериальные активы:	
Программное обеспечение	60
Приобретенные нематериальные активы:	
Сайты	60
Прочие нематериальные активы	60

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и учитываются по первоначальной стоимости, и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Общество признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Обществом в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при

соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся:

- затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;
- расходы на оплату труда сотрудников, возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- выплаты в связи с регистрацией юридических прав (пошлины за регистрацию исключительных прав, услуги патентных поверенных и пр.);
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива;
- процентные расходы, непосредственно связанные с финансированием создания нематериальных активов, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива.
- иные затраты, непосредственно обеспечивающие создание нематериальных активов.

В последующем после первоначального признания нематериального актива такие затраты списываются на расходы периода путем начисления амортизации нематериального актива в течение его срока полезного использования.

В случае, если в процессе создания Обществом нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива Общество признает расходы на его создание, осуществленные на стадии разработок, в составе прочих расходов отчетного периода единовременно.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок основного средства при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замены, модернизации и т.д..

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	с 36 по 60
Транспортные средства	60
Другие виды основных средств	с 36 по 300
Производственный и хозяйственный инвентарь	с 36 по 60

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость основных средств устанавливается в виде процента от стоимости объекта на дату его ввода в эксплуатацию:

- для служебного транспорта (обычного) – 20%;
- для служебного транспорта представительского класса – 35%;

Ликвидационная стоимость остальных объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №111н от 11.06.2017.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется из ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России, путем умножения ее на коэффициент 1,5 на дату признания аренды в качестве актива в соответствии с Рекомендациями Р-10/2010 КпР "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей".

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», Формирование первоначальной стоимости:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении

финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений:

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество оценивает готовую продукцию и незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции и незавершенного производства.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Оценка дебиторской задолженности производится на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается исходя из срока просрочки погашения долга:

- от 45 до 90 дней – 50% задолженности;

- свыше 90 дней – 100% задолженности.

Организация создает резерв на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет начисленного резерва по сомнительным долгам. Если сумма списываемой безнадежной задолженности превысит сумму резерва, то разница признается расходом текущего периода.

Общество уточняет сумму резерва по состоянию на каждую отчетную дату. Если уточненная сумма резерва окажется меньше суммы ранее начисленного резерва (после списания всех безнадежных долгов) то разница подлежит включению в доход текущего периода.

Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается за счет средств резерва сомнительных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

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

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре аккредитованных организаций 6319 от 07.09.2016.

С 01 января 2022 года, общество рассчитывает величину налога на прибыль с учетом ставки 0%.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- 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.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия:

- организация имеет 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по лицензионным договорам о предоставлении права на использование программы для ЭВМ (неисключительных лицензий и исключительных лицензий), при выполнении вышеназванных условий, признается единовременно, на дату реализации, вне зависимости от срока действия договора и порядка оплаты, если иное не предусмотрено условиями договора.

При оказании услуг по разработке программного обеспечения на заказ (исключительные права на разработанное программное обеспечение, согласно заключенному договору/ законодательству РФ, принадлежат заказчику/покупателю) доходы от реализации таких услуг признаются единовременно на дату реализации. В случае оказания вышеназванных услуг в течение длительного периода времени, когда сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные периоды, независимо от количества дней осуществления разработок, расходы так же признаются единовременно на дату реализации. При этом расходы в виде стоимости таких услуг, ранее признаваемые незавершенным производством, включаются в расходы на дату реализации соответствующей услуги (продукции).

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг и изготовления изделий организация может применять различные методы признания выручки.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, которые с большой долей вероятности будут впоследствии возмещены организации.

Перед применением критериев признания выручки рассматривая условия конкретного договора необходимо руководствоваться нижеследующим правилом:

Критерии признания выручки применяются к каждой отдельной сделке. Сделка юридически оформляется составлением двустороннего документа – договора.

В случае если в рамках одного договора Общество оказывает несколько видов услуг/работ и экономически данные услуги/работы могут быть выделены отдельно или разделены на компоненты (каждая из оказываемых услуг/работ в отдельности или каждый компонент, выделяемый из услуги, принесет организации экономические, то критерии признания доходов должны быть применены для каждой из оказываемых в рамках одного договора услуг/работ (или для каждого компонента, выделяемого согласно условиям договора).

В случае если Общество оказывает несколько видов услуг в рамках одного или нескольких

договоров, но рассматриваемые отдельно данные услуги не отражают той экономической выгоды, который они принесут клиенту, критерии признания применяются сразу к нескольким оказываемым услугам в рамках одного или нескольких договоров и рассматриваются как одна услуга.

Учитывая вышесказанное, при признании доходов во внимание принимаются не только юридические (условия договора/договоров), но и экономические аспекты сделки (экономическая сущность сделки и ее экономический эффект).

В случае, если Общество выступает посредником (агентом, комиссионером, поверенным), выручка признается только в сумме комиссионного вознаграждения, предусмотренного условиями соответствующего договора.

Доход от агентских услуг и иных видов услуг (по направлениям) признаются по факту оказания услуг. В случае если невозможно достоверно определить стадию завершения работ (оказания услуг) на отчетную дату, доход признаётся после полного завершения работ/оказания услуг.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Группировка расходов:

По своей экономической сущности расходы подразделяются на следующие виды:

- а. расходы по обычной деятельности;
- б. прочие расходы.

По элементам расходы по обычной деятельности подразделяются на:

- а. затраты на амортизацию;
- б. материальные затраты;
- в. затраты на оплаты труда
- г. отчисления на социальные нужды;
- д. прочие затраты.

Прямые и косвенные расходы:

К прямым расходам для целей бухгалтерского учета относятся:

- а. расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, услуги сторонних организаций, связанные с оказанием услуг организации по предоставлению в пользование (временное владение и пользование) своих активов.
- б. услуги по договорам возмездного оказания услуг с физическими лицами, связанные с оказанием услуг организации по предоставлению в пользование (временное владение и пользование) своих активов.
- в. зарплата работников, непосредственно связанных с оказанием услуг организации по предоставлению в пользование (временное владение и пользование) своих активов, а также начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- г. амортизация, начисленная по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг.
- д. а также иные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг Обществом.

К прямым расходам не относится заработная плата и отчисления на социальные нужды обслуживающего персонала, т.к. персонал выполняют представительские функции, обязанности по сопровождению и координации проектов и не участвуют непосредственно в процессе производства товаров, работ, услуг, а относятся к косвенным расходам.

К косвенным расходам для целей бухгалтерского учета относятся остальные расходы по обычным видам деятельности. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу», которые ведутся по статьям (видам) затрат. К косвенным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы, то есть расходы по обычным видам деятельности, не отнесенные к прямым, например: оплата труда АУП, общехозяйственного и обслуживающего персонала, аренда, расходы на ремонт и обслуживание основных средств, расходы на коммунальные услуги, услуги связи, консультационные, информационные, аудиторские услуги, охрана офиса, транспортные услуги, нотариальные услуги, представительские услуги, подбор персонала и т. п.

Аналитический учет ведется по видам (статьям) расходов в разрезе подразделений.

В случае, если расходы невозможно отнести на конкретное подразделение, то они относятся на «Администрацию».

Используется метод частичной себестоимости. В себестоимость включаются только прямые расходы.

Все остальные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в отчетном периоде.

При наличии затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Организация самостоятельно определяет, к какой именно группе следует отнести такие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с оказанием услуг расходы.

- а. на оплату труда продавцов,
- б. на проведение анализов предоставляемых услуг,
- в. на оплату труда отдела маркетинга в организациях,
- г. на рекламу, рекламные акции, участие в конференциях (со стендами и без);
- д. на представительские расходы продавцов;
- е. другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу».

Не признается расходами организации выбытие активов:

- а. в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- б. вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- в. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- г. в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- д. в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- е. в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Прочие расходы:

- а. расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
- б. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- в. проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- г. расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- д. отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- е. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ж. возмещение причиненных организацией убытков;
- з. убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- и. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- к. курсовые разницы;
- л. сумма уценки активов;
- м. перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- н. прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ резерв по гарантийным обязательствам.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- ✓ средства, полученные из бюджета и внебюджетных организаций в виде субсидий и грантов, предназначенные для финансирования текущих и капитальных расходов, учтенные в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина РФ №92н от 16.10.2000);
- ✓ полученная от клиента оплата за услуги с длительным периодом оказания услуги (абонентская плата, подписка);

Учтенные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывается.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы	34 580	67 317	168 908
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	-	-	12 266
Итого	34 580	67 317	181 174

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 2023	243 729	(176 413)	67 317	50	-	-	(20 356)	(12 431)	243 779	(209 199)	34 580
	за 2022	242 721	(73 837)	168 887	-	(268)	221	(46 353)	(56 266)	243 729	(176 413)	67 317
Самостоятельно созданные нематериальные активы - всего	за 2023	241 645	(175 724)	65 921	-	-	-	(19 782)	(12 431)	241 645	(207 936)	33 708
	за 2022	241 913	(73527)	168 366	-	(268)	221	(46151)	(56 266)	241 645	(175 724)	65 921
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022	200	(177)	23	-	(200)	200	(23)	-	-	-	-
программное обеспечение	за 2023	241 645	(175 724)	65 921	-	-	-	(19 782)	(12 431)	241 645	(207 936)	33 708
	за 2022	241 645	(73 337)	168 308	-	-	-	(46 121)	(56 266)	241 645	(175 724)	65 921
Товарные знаки	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022	68	(13)	55	-	68	(21)	(7)	-	-	-	-
Приобретенные нематериальные активы - всего	за 2023	2 084	(689)	1 395	50	-	-	(574)	-	2 134	1 262	872
	за 2022	1 008	(487)	521	1 076	-	-	(202)	-	2 084	(689)	1 395
в том числе:												
лицензии	за 2023	1076	-	1 076	50	-	-	(372)	-	1 126	(372)	754
	за 2022	-	-	-	1 076	-	-	-	-	1 076	-	1 076
Сайт	за 2023	1008	(689)	319	-	-	-	(202)	-	1 008	(890)	118
	за 2022	1008	(487)	521	-	-	-	(202)	-	1 008	(689)	319

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	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	
Затраты по незаконченным разработкам - всего	за 2023	-	-	-	-	-
	за 2022	12 266	-	(12 266)	-	-
в том числе:						
Программы для ЭВМ	за 2023	-	-	-	-	-
	за 2022	12 266	-	(12 266)	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего	185 464	138 849	-
в том числе:			
Программы для ЭВМ	185 464	138 849	-

Нематериальные объекты с погашенной стоимостью не списаны, поскольку Общество продолжает их использовать в своей деятельности.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

Общество провело в 2023 г. проверку нематериальных активов на обесценение. В 2023 г. сумма признанного убытка от обесценения Программ для ЭВМ составила 12 431 тыс. руб. вследствие падения выручки от предоставления неисключительных прав на использование программных продуктов собственной разработки и услуг по сопровождению этих Программ для ЭВМ снизилась по сравнению с запланированной. Возмещаемая стоимость рассчитана как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Общество провело в 2022 г. проверку нематериальных активов на обесценение. Сумма обесценения составила 56 266 тыс. руб. вследствие падения выручки от предоставления неисключительных прав на использование программных продуктов собственной разработки и услуг по сопровождению этих ПО снизилась по сравнению с запланированной. Возмещаемая стоимость рассчитана как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

На 31.12.2023 года сумма признанного убытка от обесценения составила 68 697 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	1 033	4 280	8 837
Активы в форме права пользования	-	-	25 832
Итого	1 033	4 280	34 669

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
Офисные объекты недвижимости (включая землю)	-	-	-
Прочие объекты недвижимости	-	-	-
Регулярные крупные затраты на проведение капитального ремонта основных средств, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев	-	-	-
Машины и оборудование	12	83	154
Транспортные средства	1	-	-
Офисное оборудование	882	3 934	8 267
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-
Оборудование, переданное в операционную аренду	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	-	-	-
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	72	88	250
Другие виды основных средств	66	175	166
Права пользования активами (офис)	-	-	25 832
Итого	1 033	4 280	34 669

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость		выбыло объектов		начислено амортизации	Корректир. ФСБУ 6/2020	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства - всего	за 2023	26 894	(22 614)	4 280	1	(8 845)	8 753	(3 155)		18 050	(17 017)	1 033
	за 2022	44 527	(9 858)	34 668	365	(17 998)	349	(13 105)		26 894	(22 614)	4 280
Права пользования активами (офис)	за 2023	8 642	(8 642)			(8 642)	8 642					
	за 2022	25 832	-	25 832	-	(17 190)	-	(8 642)	-	8 642	(8 642)	-
Машины и оборудование	за 2023	213	(130)	83				(71)		213	(201)	12
	за 2022	213	(57)	155	-	-	-	(71)	-	213	(130)	83
	за 2023	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Салют для Бизнеса» за 2023 год

Транспортные средства	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2023	17 576	(13 642)	3 934		(58)	52	(3 046)		17 518	(16 636)	882
	за 2022	17 913	(9 646)	8 267		(337)	252	(4 248)	-	17 576	(13 642)	3 934
Прочие	за 2023	358	(182)	176		(145)	59	(23)		213	(146)	67
	за 2022	282	(116)	166	365	(289)	32	(98)	-	358	(182)	176
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023	105	(18)	87				(15)		105	(33)	72
	за 2022	287	(37)	250		(182)	65	(46)	-	105	(18)	87

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 10 686 тыс. руб. (на 31.12.2022 1 824 тыс. руб., на 31.12.2021 6 358 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Иное использование основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	4 533	4 533
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	-	-	25 832

Основные средства в залоге отсутствуют (31 декабря 2023 г. отсутствуют, 31 декабря 2022 г. отсутствуют, 31 декабря 2021 г. отсутствуют).

Общество арендует офисные объекты недвижимости для осуществления текущей операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

	Офисные помещения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021	25 831	-	-	-
Поступления	-	-	-	-
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-	-
Выбытия, в т.ч.:	8 641	-	-	-
первоначальная стоимость	-	-	-	-
амортизация	-	-	-	-
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-	-	-	-
Пересмотр в связи с изменением условий договора	17 190	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	-	-	-	-

	Офисные помещения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Амортизационные отчисления	-	-	-	-
Выбытия, в т.ч.:	-	-	-	-
первоначальная стоимость	-	-	-	-
амортизация	-	-	-	-
Модификация и переоценка обязательства по аренде	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	-	-	-	-

5.3 Финансовые вложения

На 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость		выбыло				себестоимость	резерва под обесценение	балансовая стоимость
						Себестоимость	резерв под обесценение	убыток от обесценения	восстановление обесценения ¹			
Запасы – всего, в том числе:	за 2023	-	-	-	946	(85)	-	-	-	861	-	861
	за 2022	-	-	-	628	(628)	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	за 2023	-	-	-	85	(85)	-	-	-	-	-	-
	за 2022	-	-	-	628	(628)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2023	-	-	-	861	-	-	-	-	861	-	861
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	-	-	-

Виды дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	3 156	11 394	18 420
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	629	7300	500
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	118	1 709	15 233
Расчеты по налогам и сборам	2 326	2 335	2 221
Расчеты с персоналом труда по оплате	27	17	410
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22	10	11
Расчеты с подотчетными лицами	23	23	45
Прочая	11	-	-

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов отсутствует

По состоянию на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2020 сумма дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте отсутствует.

На 31 декабря 2023, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2020 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	1 500
в том числе:						
Покупателей и заказчиков	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	1 500

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	15	15	31
Средства на расчетных счетах в рублях	79	12 343	31 068
Итого денежные средства	94	12 358	31 099
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	18 800	-	-
Итого денежные эквиваленты	18 800	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	18 894	12 358	31 099

Денежные средства, недоступные для использования Обществом:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Неснижаемый остаток по краткосрочным банковским депозитам (со сроком погашения до трех месяцев)	18 800	12 000	26 000

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	-	75
в том числе:		
Возмещение причиненных убытков	-	75
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	317	3 727
Расчеты с подотчетными лицами	86	1 190
Оплата услуг банка	229	282
Выплаты бывшим работникам и возмещения по ГПХ	-	2 250
Прочие платежи	2	5

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программные продукты	-	-	1 469
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	1 469

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программные продукты	-	-	902
Итого прочие оборотные активы	-	-	902

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	20
в том числе:	
– оплаченные доли	20
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	-

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады акционеров в имущество Общества	773 817	773 817	707 297
Итого добавочный капитал (без переоценки)	773 817	773 817	707 297

5.9 Заемные средства

На 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 займов и кредитов нет.

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства, всего	-	-	17 762

в том числе:			
Обязательства по аренде	-	-	17 762

5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	488	726	4 660
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	7	572	4 322
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	439	73	183
в том числе:			
НДС	308	63	35
Страховые взносы	124	-	139
Расчеты по оплате труда	6	45	5
Расчеты с подотчетными лицами	24	24	138
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12	12	12

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по аренде	-	402	8 069
Итого	-	402	8 069

5.13 Налог на прибыль

С 01 июля 2019 года в 2020 и 2021 году ООО «Салют для Бизнеса» использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций (Свидетельство о внесении записи в реестр участников проекта и присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» №1122569 от 24.05.2019 г.).

ООО «Салют для Бизнеса» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре аккредитованных организаций 6319 от 07.09.2016.

Общество в 2022 и 2023 соблюдало условия в соответствии со статьей 284 НК РФ и применило льготы по налогу на прибыль, применяя ставку 0% по налогу на прибыль.

Тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(37 113)	(206 801)
Ставка налога на прибыль	0 %	0 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	-	-

5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2023 год	2022 год
Передача прав на использование интеллектуальной собственности	5 736	11 573
Разработка программного обеспечения	6 791	-
Итого	12 527	11 573

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	4 607	9 401
Отчисления на социальные нужды	184	624
Амортизация	19 830	46 347
Прочие затраты	-	11 923
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(861)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого	24 621	68 295

Тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Материальные затраты	87	442
Расходы на оплату труда	7 111	39 194
Отчисления на социальные нужды	518	1 705
Амортизация	3 682	13 045
Прочие затраты	1 393	10 300
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 791	64 687

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Материальные затраты	-	173
Расходы на оплату труда	39	12 475

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Отчисления на социальные нужды	3	956
Амортизация	-	182
Прочие затраты	28	879
Итого	70	14 666

5.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	1 038	665
Итого	1 038	665

5.16 Прочие доходы и расходы

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации и доходы от продажи основных средств и однотипные резервы показываются в отчете о финансовых результатах за 2022-2023 год за минусом расходов.

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	180	-
Резерв ежегодных отпусков	16	444
Доход от восстановления резерва под ГО	176	315
Прочие	6	5
Проценты к получению	-	665
Возмещение причиненных убытков	-	111
Доход от предоставления прав на товарные знаки	-	83
Доход от прочей деятельности	18	-
Итого	396	1 623

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Расходы по оценке/обесценению НМА	12 430	68 533
Комиссии банка	229	283
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	452	95
Штрафы, пени, неустойки	1	30
Резервы по сомнительным долгам	-	500
Прочие	-	491
Списание выделенного НДС на расходы	20	189
Прочие выплаты персоналу	-	40
Расходы связанные с выбытием ОС	92	459
Списание задолженности	572	-
Итого	13 796	70 620

Тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Проценты к уплате:		
Процентные расходы по финансовой аренде	-	1 729
Итого	-	1 729

5.17 Оценочные обязательства

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря

2023 будет использован до конца 2024 года.

Резерв создан в отношении ожидаемых расходов по гарантийному обслуживанию программного обеспечения и в соответствии с заключенными Лицензионными договорами, где Общество выступает Лицензиаром.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	520	972	(450)	(192)	850
	за 2022	1 873	3 899	(4 494)	(758)	520
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2023	344	972	(450)	(16)	850
	за 2022	1 623	3 658	(4 494)	(443)	344
Резерв по гарантийным обязательствам	за 2023	176	-	-	(176)	-
	за 2022	250	241	-	(315)	176

5.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Условные обязательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

5.19 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

5.20 Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023, 2022 и 2021 годах.

5.21 Непрерывность деятельности

По результатам 2023, 2022 и 2021 годов Обществом получены убытки от ведения деятельности в размере 37 318 тыс. руб., 206 801 тыс. руб. и 354 548 тыс. руб. соответственно. В 2023 и 2022 годах по сравнению с 2021 годом при сравнительно равных объемах выручки существенно уменьшились расходы, расходы на продажу в 2023 году практически отсутствовали. Сокращена штатная численность сотрудников, обесценены НМА. Данные события (условия) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако, Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Нами предприняты меры по оздоровлению финансово-экономического состояния Общества, согласно бизнес - плану Общество начало деятельность по разработке программного обеспечения по заказу, которое на текущий момент приносит Обществу основную часть дохода. Обществом заключаются контракты на разработку Программного обеспечения, с постоянным увеличением количества поступающих заказов. Обществом осуществляется найм персонала, которые непосредственно участвуют в процессе разработки.

В случае недостаточности ресурсов для ведения финансово-хозяйственной деятельности единственный участник гарантирует выделение Обществу необходимых финансовых средств.

5.22 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками и другими связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100 % уставного капитала Общества;
2. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Руководством Общества принято решение раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г., на 31.12.2022 и 31.12.2021 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество			Другие связанные стороны		
			2023	2022	2021	2023	2022	2021
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-	-	-	-
2	Долгосрочная дебиторская задолженность,	1190	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
2.2	Авансы выданные		-	-	-	-	-	-
2.3	Прочая дебиторская задолженность		-	-	-	-	-	-
2.4	Резервы по сомнительным долгам		-	-	-	-	-	-
4	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		-	-	-	48	31	182
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
4.2	Авансы выданные		-	-	-	48	30	178

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «Салют для Бизнеса» за 2023 год

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество			Другие связанные стороны		
			2023	2022	2021	2023	2022	2021
4.3	Прочая дебиторская задолженность		-	-	-		1	4
4.4	Резервы по сомнительным долгам		-	-	-	-	-	-
5	Краткосрочные финансовые вложения,	1240	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-	-	-	-
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	18 879	12 344	30 889
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	12	-	-	-
7.1.	Добавочный капитал	1350	773 817	773 817	707 297			
8	Долгосрочные заемные средства,	1410	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
8.1	Начисленные проценты		-	-	-	-	-	-
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450	-	-	-	-	-	-
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-	-	-	-
11	Краткосрочные заемные средства,	1510	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-
11.1	Начисленные проценты		-	-	-	-	-	-
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	-	-	-	348	3 701
13	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	-	-	-	-	-	-
1.1	За оказанные информационные услуги		-	-	-	-	-	-
1.2	За оказанные консультационные услуги		-	-	-	-	-	-
1.3	За поставку оборудования		-	-	-	-	-	-
2	Себестоимость		-	-	-	-	-	-
2.1	Приобретение услуг		-	-	-	-	-	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-	-	28
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	-	-	-	-	142
4.1	Аренда офисных помещений		-	-	-	-	-	135
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-	
6	Проценты к получению	2320	-	-	-	-	-	1038
7	Проценты к уплате	2330	-	-	-	-	-	
8	Прочие доходы	2340	-	-	-	-	-	19
9	Прочие расходы	2350	-	-	-	-	-	413

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	-	-	-	-	-	-
1.1	За оказанные информационные услуги		-	-	-	-	-	-
1.2	За оказанные консультационные услуги		-	-	-	-	-	-
1.3	За поставку оборудования		-	-	-	-	-	-
2	Себестоимость							2285
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-	-	-
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	-	-	-	-	988
4.1	Аренда офисных помещений		-	-	-	-	-	-
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	-	-	-	-	665
7	Проценты к уплате	2330	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «Салют для Бизнеса» за 2023 год

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
8	Прочие доходы	2340	-	-	-	-	-	19
9	Прочие расходы	2350	-	-	-	-	-	251

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	-	-	-	-	-	-
комиссионных и иных аналогичных платежей							
прочие поступления	4119	-	-	-	-	-	-
Платежи в том числе:		-	-	-	-	-	1 000
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	-	-	-	812
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4121	-	-	-	-	-	188
комиссионных и иных аналогичных платежей							
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	-	-	-	-	-
Проценты по депозитам	4114	-	-	-	-	-	1 023
прочие поступления	4219	-	-	-	-	-	-

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	-

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	-	-	-	-	-	-
комиссионных и иных аналогичных платежей							
прочие поступления	4119	-	-	-	-	-	51
Платежи в том числе:		-	-	-	-	-	7 320
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	-	-	-	6 285
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4121	-	-	-	-	-	1034
комиссионных и иных аналогичных платежей							
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	-	-	-	-	-
Проценты по депозитам	4114	-	-	-	-	-	667
прочие поступления	4219	-	-	-	-	-	-

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2023 г. Общество не получало займы и кредиты от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2023 г. Общество не предоставило займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

В течение 2023 г. Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	1 950	16 757

5.23 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5.24 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их

существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество не владело ценными бумагами, котирующимися на организованном рынке ценных бумаг в 2023 году, в связи с этим у Общества отсутствует риск изменения рыночных цен на котируемые финансовые вложения.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

У Общества отсутствуют заемные средства, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

На 31 декабря 2023 г. по мнению Общества стабильные отношения со своими дебиторами, и руководство компании оценивает риск минимальным.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

На 31 декабря 2023 у Общества отсутствуют заемные средства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством бюджетного контроля за расходованием денежных средств и ведения платежного календаря, Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск технологий – риск возникновения прямых или косвенных убытков в результате недоступности ИТ-систем, некорректности настроек и работы алгоритмов, нарушения качества и целостности данных, нарушений в работе подрядчиков и партнеров, и ошибок при разработке и обновлении ИТ-систем.

Риск кибербезопасности – риск нарушения конфиденциальности, целостности или доступности информации, вследствие недостатков процессов управления информационной безопасностью, умышленных действий сотрудников или третьих лиц, приведших к возникновению у Банка потерь или нарушению работы процессов.

Обществом выделяются следующие риски:

Риск утечки конфиденциальной информации, для минимизации риска обществом утверждается план по встраиванию системы противодействию утечкам информации.

Риск потери или недоступности критичных данных, для минимизации рисков в обществе используются межсетевые экраны, ограничивающие доступ к информации извне, а также применяется регулярное резервное копирование данных.

Риск использования неполной или искаженной информации, для минимизации рисков в Обществе используются межсетевые экраны, ограничивающие доступ к информации извне, а также применяется регулярное резервное копирование данных.

Для предотвращения и / или снижения последствий актуальных рисков кибербезопасности, в Обществе реализуются организационные, технические и превентивные меры обеспечения защиты основных свойств информации.

Главный бухгалтер

М.И. Федорова

Доверенность №6/1 от 14.02.2024 г.

31 марта 2024 года