

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛантаСервис» за 2023 год

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛантаСервис»

Юридический адрес организации: 141070, Московская область, г.о. Королёв, г Королёв, ул Фрунзе, дом 1В, помещение 10А.

Основные виды деятельности: 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- участники ООО: Новицкий Сергей Ефимович

Единоличным исполнительным органом Организации в соответствии с Уставом является Генеральный директор. В 2023 году Организацией руководили:

- Федюнин Василий Николаевич с 01.01.2023 по 24.09.2023 (Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 4.21 от 17.06.2021);

- Новицкий Сергей Ефимович с 25.09.2023 (Решение единственного участника № 5.23 от 22.09.2023 г. сроком на 5 лет).

Конечным бенефициарным владельцем Организации являются граждане Российской Федерации: Новицкий Сергей Ефимович (ИНН 504803097110), который является участником Организации.

Среднегодовая численность за 2023 – 156 чел., за 2022 – 116 чел.

Обособленных подразделений нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

Лицензии: нет

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1БУ от 30.12.2021 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ). Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

2.1. Учёт и оценка основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 5 000 руб. Основные средства стоимостью менее 5 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета).

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов, отражаются в составе капитальных вложений Общества. Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при её отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

2.2. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. При выбытии готовая продукция оценивается по средней стоимости.

2.3. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- Оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Услуги по разработке программного обеспечения; консультационные и аналогичные услуги в области информационных технологий, а также услуги по проектированию, разработке информационных технологий для прикладных задач и тестированию программного обеспечения другие виды деятельности.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

В качестве метода признания доходов применяется метод начисления.

2.4. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования ПО, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;
- другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчётными периодами.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчётных периодов; срок списания расходов должен быть чётко установлен и документально подтверждён.

Расходы, распределяемые между отчётными периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более; в составе прочих оборотных активов – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

2.5. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на в полном размере ежемесячно списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы на продажу представляют собой расходы, связанные с продажей (сбытом) произведенной продукции или товаров – коммерческие расходы. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме:

- При отсутствии отгрузки товаров с особым переходом право собственности - полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности.
- При наличии отгрузки товаров с особым переходом право собственности – на увеличение стоимости товаров отгруженных пропорционально количеству товаров, отгруженных с особым переходом права собственности к количеству всех отгруженным товарам в отчетном периоде.

2.6. Финансовые вложения

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг. Указанные финансовые вложения отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения также подразделяются на долгосрочные (свыше 12 месяцев) и краткосрочные (менее 12 месяцев) исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). Перевод долгосрочных финансовых вложений в

краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Первоначальная оценка

Финансовых вложения оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами Общества того отчетного периода, когда они понесены.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;
- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс Общества).

Последующая оценка

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

2.7. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады (кроме вкладов сроком «до 91 дня») признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг.

Для целей аналитического учета депозитные вклады, как и все финансовые вложения, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные депозитные вклады в свою очередь подразделяются на вклады сроком «до 91 дня», «от 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными.

Депозитные вклады сроком «до 91 дня» считаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской отчётности в составе денежных средств и денежных эквивалентов. В случае, если депозитным договором сроком «от 91 до 365 дней» предусмотрено досрочное расторжение договора, такие депозиты считаются денежными эквивалентами.

2.8. Резервы

Общество создает в бухгалтерской отчетности следующие резервы:

- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- Резерв ежегодных отпусков
- Резервы под обесценение материально-производственных запасов (МПЗ)

Общество отражает в бухгалтерской отчётности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв образуется на основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая: не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими

гарантиями; с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам не создаётся:

- по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций;
- по долгам аффилированных лиц;
- если должник — организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение;
- если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация не является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"; Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (п. 3, п. 14, п. 15, пп. 20-22 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 09.11.2002 г. № 114н (в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 г. № ИС-учет-13).

2.10. Изменения Учетной политики

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2023 год организацией получена прибыль размере 96 384 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее

экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;
- существенного обесценения активов не произошло.

Руководство произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. Организация имеет стратегию развития на ближайшее время. По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По состоянию на 31.12.2023 года у Организации размер чистых активов имеет положительную величину и составил 425 200 тыс. руб., при этом на 31.12.2022 чистые активы имели также положительную величину в сумме 343 616 тыс. руб.

На дату составления отчетности Организация:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководством Организации утвержден план по развитию его деятельности. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

При этом руководство в целом проводит политику, которая нацелена на обеспечение производственной и финансовой независимости от зарубежных рынков и обеспечивает устойчивость работы, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Организации выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с учетом принципа непрерывности.

4. Показатели отчетности

4.1. Нематериальные активы

Движение и наличие НМА, отраженных по строке 1110 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 1.1 и 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

4.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2023 год не было.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости выше 5 тыс. руб. В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020 актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в лизинге, составляет 7 650 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 19 710 тыс. руб. Аренда является операционной.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода. Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

4.3. Капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Аренда

Учет операций аренды для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018»), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В 2023 году Организацией заключались краткосрочные договоры аренды нежилых помещений. В соответствии с п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если аренда не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Организацией (лизингополучатель) в прошлые периоды были заключены договоры лизинга с лизингодателями ООО «Хьюлетт Паккард Энтерпрайз» и ООО «МФС». По операциям лизинга в текущем периоде Организация применяет ФСБУ 25/2018. Договорами лизинга предусмотрено право выкупа предмета лизинга.

По объектам лизинга Организацией признаны право пользования активами и с одновременным признанием обязательства по аренде (лизинг). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

4.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее ПБУ 19/02).

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены предоставленные другим организациям займы. Общая сумма краткосрочных займов по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 010 тыс. руб. (Раздел 3 Табличной части пояснений).

Список заемщиков с суммами:

Наименование контрагента	Сумма займов на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Сумма займов на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	Сумма займов на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Новицкий Сергей Ефимович	-	251	915
Федюнин Василий Николаевич	-	325	1 095
Ин Тэво	1 010	1 010	1 010
ИТОГО:	1 010	1 586	3 020

Организацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется.

4.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Движение и наличие запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

4.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками).

Движение и наличие дебиторской задолженности контрагентов Организации, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Организацией создан резерв по сомнительным долгам. Информация о нем раскрыта в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Крупнейшими дебиторами Организации являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023*, тыс. руб.
1	АЙТИ ЛАБС ООО	51 542,9
2	АГРОТОРГ ООО	22 797,5
3	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	58 248,1
4	НПТ ООО	15 165,9
5	СОГАЗ АО	10 747,1

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам выданным

4.8. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2021, тыс. руб.
Касса	-	-	-
Р/с в банках	123 599	27 250	33 614
Валютные счета	103	16 102	4
Депозиты сроком менее 3 мес.	125 000	28 000	-
Итого:	248 702	71 352	33 618

В течение 2023 года организация осуществляла расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 0,58 EUR, 893 USD и 1 811,29 CNY.

Курс евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2023 составил 99,1919 руб.

Курс Доллара США (USD) на отчетную дату 31.12.2023 составил 89,6883 руб.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2023 составил 12,5762 руб.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи по полученным кредитам и займам, а также платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату собственникам в связи с выходом из состава участников.

На основании ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», краткосрочные депозиты со сроком менее 3-х месяцев учитываются в составе денежных средств, как денежные эквиваленты.

4.9. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Организации.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Организации.

№	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Уставный капитал, тыс. руб.	3250	3250	325

Уставный капитал Организации в течении отчетного периода остается без изменений. Изменения Уставного капитала в сторону увеличения прошло в 2022 году путем принятия в состав Общества нового участника (Протокол № 1.22 от 04.02.2022 внеочередного Общего собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛантаСервис»).

Резервный капитал Уставом Организации не предусмотрен.

В отчетном и предыдущем периоде добавочный капитал отсутствовал.

4.10. Займы и кредиты

Движение и наличие заемных средств Организации, отраженных по строках 1410 и 1510 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Кредиторами/займодавцами Организации являются:

№	Кредитор / займодавец	сумма начисленных процентов за 2023, тыс. руб.	-на 31.12.2022		на 31.12.2023	
			основной долг, тыс. руб.	%	основной долг, тыс. руб.	%

1	Альфа-Банк АО	108	3 370	4,8	-	-
2	ПАО СБЕРБАНК	3 382	58 532	83,3	-	-
3	Совкомбанк ПАО	95	8 329	11,9	-	-
Итого:			70 231	100	-	-

Задолженность в виде процентов по краткосрочным кредитам и займам:

- на 01.01.2023 составила 213 тыс. руб. (ПАО "Совкомбанк").
- на 31.12.2023 составила 1,4 тыс. руб. (ООО "СМАРТ-ПРИНТ").

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

Движение и наличие кредиторской задолженности Организации перед контрагентами и бюджетом, отраженных по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Крупнейшими кредиторами Организации являются:

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2023*, тыс. руб.
1	Савин Дмитрий Олегович ИП	7 495,1
2	ОТКРЫТЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	2 016,7
3	ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	1 013,8
4	Леонова Яна Владимировна ИП	3 645,4
5	МКТ ООО	5 987,4
6	НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	3 457,7
7	Новицкая Алёна Александровна ИП	7 469,9
8	DOXSA	4 786,6
9	Pantum International Limited	19 555,9
10	ZHUNAI NINESTAR INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD	4 579,8
11	СЕНДИС ООО	13 164,5
12	СМАРТ-ПРИНТ ООО	13 026,7
13	АЙТИ ЛАБС ООО	10 230,5

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам

4.12. Оценочные обязательства

В организации сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма, тыс. руб.	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	4 260	21 128	(11 532)	(894)	12 962
в том числе:	4 260	21 128	(11 532)	(894)	12 962
резерв по предстоящим отпускам					

Движение и наличие оценочных обязательств Организации, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Организация формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник зарабатывает право на отпуск.

4.13. Выручка

Основными видами хозяйственной деятельности является Деятельность по управлению компьютерным оборудованием и продажа товаров, выручка от которой составляет 92,3% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Структура выручки (без НДС) по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Выручка от продажи товаров, тыс. рублей	1 111 679	846 651
2	Выручка от деятельности по управлению компьютерным оборудованием, тыс. руб.	516 290	313 297
3	Выручка по прочим видам работ, услуг, тыс. руб.	134 652	126 603
	Итого	1 762 621	1 286 551

4.14. Совместная деятельность

Организация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4.15. Затраты на производство (издержках обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	Валюта	2023 г	2022 г
материальные затраты;	тыс. руб.	195 821	160 840
затраты на оплату труда	тыс. руб.	105 066	34 413
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	23 866	7 126
амортизация	тыс. руб.	45 306	7 316
прочие затраты	тыс. руб.	75 924	57 209
Итого	тыс. руб.	445 983	266 904

В составе прочих затрат за 2023 год основную долю составляют субподрядные работы на сумму 71 608 тыс. руб.

4.16. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблицах:

Прочие доходы (стр. 2340), Тys. руб.		
Наименование дохода	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы	45 985	35 031
Продажа (покупка) иностранной валюты	31 322	481
Премия, бонусы, выплаченные поставщиком	-	10 428
Резервы по сомнительным долгам	645	2 729
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8 833	1 391
Реализация основных средств и материалов	3 550	37 279
Списание кредиторской задолженности	42	1 807
Уступка права требования по договору факторинга	-	14 827
Реализация права требования как оказания финансовых услуг	-	2 364
Оприходование по результатам инвентаризации	-	5 132
Прочие	1 925	752
Итого:	92 260	112 221

Прочие расходы (стр. 2350), Тys. руб.		
Наименование расхода	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы	74 321	29 155
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 504	4 515
Продажа (покупка) иностранной валюты	31 322	481
Услуги кредитных организаций	2 369	2 651
Премия покупателю	4 554	3 027
Штрафы, пени и неустойки к уплате	8 569	3 339
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	1 772	2 770
Списание дебиторской задолженности	378	1 871
Себестоимость реализованных основных средств и материалов	2 393	14 100
Уступка права требования по договору факторинга	5 898	14 827
Реализация права требования как оказания финансовых услуг	-	2 246
Исправительные записи прошлых лет	5 554	4 075
Списание по результатам инвентаризации	-	4 829
Прочие	4 129	4 557
Итого:	145 763	92 443

4.17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Организации.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	96 384	185 271

4.18. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Сумма прибыли по налоговой декларации составила 154 922 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль 20%. Налог на прибыль начислен в размере 30 984 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 2023 г. (тыс. руб.)

Показатель	2023 г.
Условный расход по налогу на прибыль	33 017
Условный доход по налогу на прибыль	-8 634
Отложенный налог на прибыль	5 454
Постоянный налоговый расход (доход)	1 147
Налог на прибыль	30 984

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Временные разницы возникли из-за различия учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

- отложенные доходы по курсовым разницам, в бухгалтерском учете признаются на отчетную дату или дату исполнения обязательства, в налоговом учете признаются на дату полного или частичного погашения требования (обязательства) в иностранной валюте.

- оценочные обязательства по отпускам, в бухгалтерском учете признаются ежемесячно в зависимости от накопленного работником неиспользованного отпуска, в налоговом учете отпускные признаются единовременно, независимо от того, на какой период приходится отпуск, и включаются в расходы в размере начисленных сумм (п. 4 ст. 272 НК РФ), при расчете налога на прибыль.

- стоимость основных средств в бухгалтерском учете – не менее 5 тыс. руб., в налоговом учете – не менее 100 тыс. руб.

5. Информация об операциях в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

6. Обеспечения и обязательства платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Движение и наличие обеспечения обязательств Организации, отраженных за бухгалтерским балансом, раскрыты в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расшифровка выданных обязательств и платежей в рублях представлена в таблице ниже:

Обеспечения обязательства следующих контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОРОЛЁВ	1 274 372,55	614 346,58
ГРИНАТОМ АО	1 085 877,87	1 085 877,87
РУСГИДРО ИТ СЕРВИС ООО	491 063,03	-
Т2 МОБАЙЛ ООО	-	6 751 784,25

7. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2023 году не получала.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

9. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

В отношении Организации не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Организации. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

На момент составления настоящих настоящей бухгалтерской отчетности у Общества есть незавершенные судебные разбирательства, не имеющие существенного влияния на показатели отчетного периода.

Истец	Сумма претензии (тыс. руб.)	Суть иска	Состояние дела на 31.03.2024 г.
Индивидуальный предприниматель Кашковский Кирилл Владимирович	231	Взыскать с ООО «ЛантаСервис» в пользу ИП Кашковского К.В. неустойку и юридические расходы	На стадии рассмотрения
ИТОГО	231		

Текущие и закрытые судебные обязательства за 2023 год:

<i>Ответчик / Истец</i>	<i>Текущие дела</i>	<i>Закрытые дела</i>
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А56-3719/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А45-2596/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А40-21750/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А45-4556/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А60-12453/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А43-6897/2023
ПАО Мобильные Телесистемы МТС		Дело № А51-4418/2023
ОАО МЕЖДУГОРОДНОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ СВЯЗИ "РОСТЕЛЕКОМ"		Дело № А41-25995/2023
Индивидуальный предприниматель Кашковский Кирилл Владимирович	Дело № А40-290577/2023	
ООО "ХЬЮЛЕТТ ПАККАРД ЭНТЕРПРАЙЗ"		Дело № А40-266273/2022
ООО «МАКРО-СЕРВИС»		Дело № А40-12850/2022

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено.

13. Исправленная отчетность

Исправления в отчетность за прошедшие отчетные периоды не вносились (кроме корректировок, связанных с изменениями в учетной политике 2022 г.). Вносились изменения в отчетность за текущий отчетный период по причине формирования и сдачи уточненных налоговых деклараций. Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Организации и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

14. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Организацией на основании приказов Генерального директора № 1 и № 2 от 01 октября 2023 была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостаток не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, кредиторами и дебиторами подтверждены.

15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, тыс. руб.
1	Новицкий С.Е.	РФ	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	11.02.2022	100%
2	ООО «АЙТИ ЛАБС»	127030, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Новослободская, д. 14/19, стр. 8, этаж 1, помещ. II, ком. 3, офис 111	Лицо, которое принадлежит к той же группе лиц	11.02.2022	-
3	Федюнин В.Н.	РФ	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа до 24.09.2023	17.06.2021	-

Раскрытие информации по сделкам со связанными сторонами.

В 2023 году Организация проводила операции со связанными сторонами, представленные в таблице ниже:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций, тыс. руб.	
			2023 г.	2022 г.
Новицкий С.Е.	Договоры займа	Возврат займа – путем удержаний из начисленной з/пл.	253	664
Федюнин В.Н.	Договоры займа	Возврат займа – путем удержаний из начисленной з/пл.	1 213	1 000
ООО «АЙТИ ЛАБС»	Договоры поставки	Покупка компьютеров, периферийных устройств к компьютерам и программного обеспечения. Текущая операционная деятельность	24 571	46 587
ООО «АЙТИ ЛАБС»	Договоры поставки	Продажа компьютеров, периферийных устройств к компьютерам и программного обеспечения. Текущая операционная деятельность	158 368	320 445
ООО «АЙТИ ЛАБС»	Соглашение о переводе долга	Перевод долга	10 231	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральным директорам) в 2023 году (с учетом страховых взносов) составила 83 155 тыс. руб., в том числе:

Вид вознаграждения	Валюта	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	Тыс. руб.	6 263	83 155
<i>Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.</i>	Тыс. руб.	6 029	83 155
<i>Прочие краткосрочные вознаграждения</i>	Тыс. руб.	234	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	Тыс. руб.	-	-
<i>вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>	Тыс. руб.	-	-
<i>Вознаграждения по договорам добровольного страхования</i>	Тыс. руб.	-	-
<i>Прочие долгосрочные вознаграждения</i>	Тыс. руб.	-	-

16. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Организация осуществляет основную деятельность на территории России.

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

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.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.



Новицкий Сергей Ефимович