

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Общества с ограниченной ответственностью «Лигал Софтвэйв» за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Лигал Софтвэйв» ИНН 7810512105 КПП 781001001 Юридический адрес: 196006, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Цветочная, д. 16, стр. 1, помещ. 31М.

Зарегистрирована в 09.04.2008. ОГРН 1089847142593

Основной вид деятельности оптовая продажа лицензионного программного обеспечения. Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2023 год составляет 14 человек.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Скоморохов Станислав Владимирович коммерческий директор –Петряевский Илья Владимирович, директор по развитию бизнеса – Тапинов Евгений Георгиевич.

Связанными сторонами организации, а также основными бенефициарами являются учредители Общества: Петряевский Илья Владимирович – 5/7 доли Уставного капитала, Скоморохов Станислав Владимирович – 2/7 доли Уставного капитала.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет размещенную ранее на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности в публичном доступе.

Выписка основных положений Учетной политики Организации:

#### **1. Основные средства**

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

1.2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 (сто) тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.3. 2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- компьютерная и прочая офисная техника;

- мебель.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало года составляла 5 760 тыс. руб., на конец года 8 451 тыс. руб. Все основные средства, находящиеся на балансе Организации амортизируются линейным способом. Основные средства принадлежат к одной группе амортизируемого имущества – офисная техника. Сравнительная таблица сверки остатков и движения с начисленной амортизацией представлена в Приложении 2 к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате проведенного теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, признаков обесценения внеоборотных активов не выявлено

1.4. Переоценка ОС. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

## **2. Учет НМА из Учетной политики:**

2.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

2.2. Переоценка и обесценение НМА

2.3 Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

2.4 Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

2.5 Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

На начало года стоимость НМА -Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, составляла 137 500 руб., на конец года размер составляет 68 750 руб. Сроки полезного использования НМА, принятые в организации, составляют 48 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

## **3. Учет приобретения материалов.**

3.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных

ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

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

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.4. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

#### **4. Учет товаров**

Ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

4.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

4.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.3. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

#### **5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

5.2. 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.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

5.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

#### **6. Резервы по сомнительным долгам.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.3. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.4. 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.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 7. Учет доходов и расходов.

7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

В состав прочих доходов и расходов 2023 года включены:

Прочие доходы, тыс. руб.		Прочие расходы, тыс. руб.	
Покупка/продажа валюты	46	Покупка/продажа валюты	47
Курсовые разницы	125	Курсовые разницы	93
Списание кредиторской задолженности	2	Списание дебиторской задолженности	139
Инвентаризация обязательств по резервам на оплату труда на конец года	638	Благотворительность	9 000
		Создание резерва по сомнительным долгам	95
		Списание недостач при отсутствии конкретного виновника	784
		Услуги банка	130
		Корректировка ЕНС	304
<b>итого:</b>	<b>811</b>		<b>10 592</b>

7.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

7.3. В состав коммерческих расходов включены все расходы на продажу, включая заработную плату работников, ДМС, представительские расходы, расходы на связь, на обучение сотрудников, амортизация ОС и НМА и прочие. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

7.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

7.5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров (программного обеспечения), передачей прав на программное обеспечение, оказанием консультационных информационных услуг.

7.6. Состав оценочных резервов – резервы по сомнительным долгам начислялись, суммы указаны в приложении 5.

7.7. Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: - краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) в размере 24 744 962,73 руб. Долгосрочных и иных вознаграждений не было.

## **8. Учет аренды.**

Аренда офисного помещения, находящегося по юридическому адресу Организации.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация впервые признала предмет аренды на основании Решения комиссии от 28.07.2023 года с 1 августа 2023 года в качестве права пользования активом. Срок аренды определялся исходя из экономической и хозяйственной составляющей в роли которых выступала оценка наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений при планах пролонгации – 24 месяца.

Признание предмета аренды в качестве права пользования произошло с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (01.03) по фактической стоимости, которая формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»(08.04.2).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате ежемесячных арендных платежей (размере 95 833,33 руб. без учета НДС) в будущем и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета аренды (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018) – размер составил 2 107 478,09 руб.

Для дисконтирования применялась примерная ключевая ставка на конец июля и начало августа 2023 - 8,88 %

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом. За 2023 год начисленная амортизация составила 351 тыс. руб. Таким образом строка бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» содержит сумму 1 756,00 тыс. руб.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В течение срока аренды величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых на нее процентов (п. 18 ФСБУ 25/2018) и уменьшается на сумму ежемесячных платежей по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Периодичность начисления процентов общей суммой на последнюю отчетную дату за год. Для начисления процентов используется ставка, которая применялась при дисконтировании. Начисленные проценты учитываются в составе текущих расходов (п. 20 ФСБУ 25/2018).

В результате на 31.12.2023 остаточная стоимость обязательства составила 1 697,00 тыс. руб.

Часть из них составила долгосрочное обязательство (более 12 месяцев) строка 1450 бухгалтерского баланса – 654 тыс. руб., часть краткосрочные обязательства строка 1550 – 1 043,00 тыс. руб.

**9. Условный доход, условный расход по налогу на прибыль. Постоянные временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.**

Строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенный налоговый актив» в размере 2 824,00 тыс. руб. состоит из разниц возникших при создании резервов в бухгалтерском учете связанные с оплатой предстоящих отпусков 2 455 тыс. руб., амортизации основных средств 3 тыс. руб., расходов будущего периода 2 тыс. руб., арендного обязательства 364 тыс. руб.

Строка 1420 бухгалтерского учета «Отложенное налоговое обязательство» в размере 15 879 тыс. руб. возникло в результате разниц в бухгалтерском и налоговом учете на основании начисленных по бухгалтерскому учету премий от сертифицированного партнера за объем продаж в 4 квартале 2023 года, расчет по которым произведен (как и денежные средства получены) после отчетной даты в 1 квартале 2024 года.

Таблица.

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
1	Прибыль до налогообложения	142 534
2	Условный расход по налогу на прибыль	(28 507)
	- (1) * 20%	
3	Отложенный налоговый актив на начало периода	0
4	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0
5	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 824
6	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	830
7	Отложенный налог на прибыль на начало периода	0
	(3) + (4)	
8	Отложенный налог на прибыль на конец периода	3 653
	(5) + (6)	

9	Отложенный налог за отчетный период (8) - (7)	3 653
10	Текущий налог на прибыль	(32 893)
11	Налог на прибыль за отчетный период	(29 240)
12	Постоянный налоговый расход	(711)
13	Прочее	(16 709)
14	Чистая прибыль	96 585

## 10. Информация об условных обязательствах и активах

Вероятные существенные поступления экономических выгод по условному активу и/или уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

## 11. Исправление ошибок прошлых лет

В результате исправления ошибок прошлых лет показатели бухгалтерской отчетности 2022 года изменились, а именно:

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса за 2022 год увеличились на сумму премий, относящихся к 4 кварталу 2022 года в размере 83 544,00 тыс. руб. и стали составлять 179 089, 00 тыс. руб. и 120 197, 00 тыс. руб. соответственно.

В отчете о финансовых результатах показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» в результате исправлений уменьшилась на сумму всех премий и бонусов, полученных за 2022 год: 133 309,00 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года) плюс 83 544,00 тыс. руб. (за 4 квартал 2022 года) и стала составлять соответственно 652 415,00 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» уменьшилась на сумму премий за 9 месяцев 2022 года 133 309,00 тыс. руб., а сумма 23 709,00 тыс. руб. перенесена в верную графу 2320 «Проценты к получению» (это проценты по депозитным вкладам). В итоге строка 2340 составила 123 849,00 тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль» соответственно увеличилась на сумму премий за 4 квартал 2022 года и стала составлять 207 440,00 тыс. руб.

## 11. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Лигал СВ»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами

1	ООО «КОГОРТА»	196006, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул Цветочная, д. 16, стр. 1, помещ. 31М/1М	Тот же состав учредителей	10.09.2010	Операций в 2023 году не было, использовалась для продажи иностранного ПО с НДС, на данный момент после ухода производителей-этого ПО больше в России не продается, новых клиентов не появляется- сделки только со старыми по рамочным договорам. Решается вопрос о ликвидации или о новой деятельности
---	------------------	---	---------------------------	------------	--

## 12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты является Решение учредителей № РП1-2024 от 30.07.2024 года о выплате дивидендов по результатам 6 месяцев 2024 года участникам Общества в размере 250 000 002,00 руб.

## 13. Прочая информация

Коронавирусная инфекция (COVID-19) в 2023 году не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации. Показатели финансовой отчетности свидетельствует о сохранении активов, объемов продаж в 2023 году. Сокращение персонала не производилось.

Экономические санкции против Российской Федерации не оказывают прямого влияния на деятельность компании, мы не можем достоверно оценить их влияние на деятельность компании в обозримом будущем.

19.09.2024 год

Генеральный директор ООО «Лигал СВ»



Скоморохов С.В.