

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «1С-ПРЕМИУМ» за 2024 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «1С-ПРЕМИУМ» (далее также по тексту «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «1С-ПРЕМИУМ»

Сокращенное наименование: ООО «1С-ПРЕМИУМ».

ИНН/КПП – 7713493104/ 771201001

Адрес местонахождения: 127434, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ш. Дмитровское, д.9, этаж 4, помещ.УИПБ, комн.6 (часть).

Дата государственной регистрации: 10.10.2022 года.

Исполнительный орган – Генеральный директор:

Сазанский Валерий Сергеевич (с 10.10.2022 до 23.03.2023)

Иванов Роман Евгеньевич (с 24.03.2023 по настоящее время).

Уставный капитал составляет 10 (десять) тысяч рублей. Оплачен участниками в полном объеме.

Участники общества ООО «1С-ПРЕМИУМ» (по состоянию на конец отчетного периода):

- Общество с ограниченной ответственностью «1С» (68%);
- гражданин Российской Федерации Холопов Вадим Владимирович (8%);
- гражданин Российской Федерации Иванов Роман Евгеньевич (8%);
- гражданин Российской Федерации Федоров Александр Валентинович (8%);
- гражданин Российской Федерации Шеклеин Александр Сергеевич (8%).

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

24.01.2023 года Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации было принято Решение № АО-20221230-11564648832-3 о предоставлении Обществу государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 19 человек (за 2023 год - 10 человек).

По итогам отчетного периода Общество получило убыток в размере 80 448 тыс.руб. Убыток является плановым, так как идет инвестиционная фаза ведения бизнеса, по формированию необходимых процессов и компетенций, поиск потенциальных покупателей. За счет этого, расходы на персонал значительно превосходят продажи и поставки услуг.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет (бухгалтерская (финансовая) отчетность) в Обществе ведется (формируется) в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществляла специализированная организация ООО «ЮСИМИЭС ГРУПП» на основании заключенного договора № ВР01САССРАН/20221010 от "10" октября 2022.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версия 8.3 (конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП»).

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (без НДС) не относятся к объектам ОС, а затраты на приобретение (создание) такого актива отражаются в составе расходов. Периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Переоценка основных средств не осуществляется. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.3. Материально-производственные запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью за единицу 100 000 рублей и менее (без НДС).

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.4. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей выплате отпускных по состоянию на отчетные даты определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$
 где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

2.5. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на финансовый результат: относятся в дебет счета 90.08 в качестве условно-постоянных).

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

учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.6.1. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (до 3-х месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

2.6.2. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто покупку и перепродажу финансовых вложений, а также осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Внеоборотные активы

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

| Наименование показателя (актива) | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Остаточная стоимость основных средств | 3 099 | 4 407 | 3 448 |
| Незавершенные вложения в основные средства | --- | 121 | --- |
| Итого | 3 099 | 4 528 | 3 448 |

Информация о наличии и движении основных средств:

| Наименование показателя | Период | На начало отчетного периода | | Поступило | Изменения за отчетный период | | | На конец отчетного периода | |
|--------------------------------------|--------|-----------------------------|-------------------------|-----------|------------------------------|-----|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства – всего | 2024 | 5 760 | (1 353) | 673 | --- | --- | | | |
| | 2023 | 3 507 | (59) | 2 253 | --- | --- | (1 294) | 5 760 | (1 353) |
| в том числе: Офисное оборудование | 2024 | 5 760 | (1 353) | 673 | --- | --- | (1 981) | 6 433 | (3 334) |
| | 2023 | 3 507 | (59) | 2 253 | --- | --- | (1 294) | 5 760 | (1 353) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

По стр.1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на конец отчетного периода отражена сумма отложенного налога на прибыль, в т.ч.:

7 855 тыс.руб. – с налоговых убытков за 2022-2024 гг., которые в будущих периодах могут быть

приняты в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль;

214 тыс.руб. - с расходов на создание оценочных обязательств (резервы отпусков), которые будут приняты к налоговому учету в последующих периодах.

По стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, период погашения которых свыше 12 месяцев.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|--------|-------------------|---|----------|---------------------------------|------------------|
| | | | Поступило в результате хозяйственных операций | Погашено | Списано на финансовый результат | |
| Дебиторская задолженность - всего | 2024 | 7 795 | 510 | (7 794) | - | 511 |
| | 2023 | 93 | 7 788 | (86) | - | 7 795 |
| в том числе: | 2024 | 965- | 287 | (964) | - | 288 |
| Авансы выданные | 2023 | 93 | 958 | (86) | - | 965 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и взносам | 2024 | 6 671 | - | (6671) | - | - |
| | 2023 | - | 6 671 | - | - | 6 671 |
| Прочие расчеты | 2024 | 159 | 223 | (159) | - | 223 |
| | 2023 | - | 159 | - | - | 159 |

Прим.: задолженность, поступившая и погашенная в отчетном периоде, в таблице не отражается.

Просроченная, а также сомнительная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Наличие и движение кредиторской задолженности (стр.1520 Бухгалтерского баланса) представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|--------|-------------------|---|----------|---------------------------------|------------------|
| | | | Поступило в результате хозяйственных операций | Погашено | Списано на финансовый результат | |
| Кредиторская задолженность - всего | 2024 | 3 462 | 16 083 | (3 462) | - | 16 083 |
| | 2023 | 2 649 | 3 462 | (2 649) | - | 3 462 |
| в том числе: | 2024 | 109 | 376 | (109) | - | 376 |
| Расчеты с поставщиками | 2023 | 146 | 109 | (146) | - | 109 |
| Расчеты по оплате труда | 2024 | 2 584 | 3 986 | (2 584) | - | 3 986 |
| | 2023 | 1 347 | 2 584 | (1 347) | - | 2 584 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и взносам | 2024 | 769 | 3 799 | (769) | - | 3 799 |
| | 2023 | 1 156 | 769 | (1 156) | - | 769 |
| Расчеты по авансам покупателей | 2024 | - | 7 892 | - | - | 7 892 |
| | 2023 | - | - | - | - | - |
| Прочие расчеты | 2024 | - | 30 | - | - | 30 |
| | 2023 | - | - | - | - | - |

Прим.: задолженность, поступившая и погашенная в отчетном периоде, в таблице не отражается. Авансы покупателей отражаются за вычетом налога (НДС).

По состоянию на конец отчетного периода Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

3.3. Денежные средства, прочие оборотные активы

По стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

| Наименование показателя (актива) | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах | 8 800 | 49 508 | 65 262 |
| Средства на депозитных счетах (до 3-х месяцев) | 9 000 | - | - |
| Итого | 17 800 | 49 508 | 65 262 |

По стр.1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, период погашения которых не превышает 12 месяцев.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|--------------------------------|--------|-------------------|-----------------------|---------|-------------------------------|------------------|
| | | | Поступления и затраты | Выбыло | Оборот запасов между группами | |
| Запасы - всего | 2024 | - | 2 976 | (2 976) | - | - |
| | 2023 | - | 502 | (502) | - | - |
| в том числе: | 2024 | - | 87 | (87) | - | - |
| Материалы | 2023 | - | - | - | - | - |
| Инвентарь и хоз.принадлежности | 2024 | - | 2 889 | (2 889) | - | - |
| | 2023 | - | 502 | (502) | - | - |

3.4. Прочие пассивы

По стр.1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на конец отчетного периода отражена сумма резерва на оплату отпускных (в т.ч. страховые взносы):

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|----------------------------|--------|-------------------|---------------------|----------|------------------------------|------------------|
| | | | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | |
| Резерв на оплату отпускных | 2024 | 2 636 | 8 114 | (6 389) | (87) | 4 274 |
| | 2023 | 643 | 5 089 | (2 800) | (296) | 2 636 |

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

По стр.2110 Отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) отражена выручка от оказания услуг по внедрению сопровождению программ для ЭВМ, а также консультационные услуги в области ИТ-технологий.

По стр.2120 «Себестоимость продаж» ОФР отражено:

| Наименование показателя (актива) | За 2024 год | За 2023 год |
|--|-------------|-------------|
| Расходы на оплату труда персонала по внедрению и сопровождению | (82 618) | (38 180) |
| Суммы начисленных страховых взносов | (3 820) | (2 100) |
| Итого | (86 438) | (40 280) |

Статьи затрат управленческих расходов (стр.2220 ОФР):

| Статья затрат | За 2024 год | За 2023 год |
|---|-------------|-------------|
| Заработная плата персонала по внедрению и сопровождению | - | 13 086 |
| Расходы на оплату труда АУП и прочего персонала | 17 110 | 9 650 |
| Страховые взносы, начисленные на суммы заработной платы | 787 | 1 256 |
| Амортизация основных средств, прочего оборудования | 4 344 | 1 796 |
| Информационные услуги | 4 205 | 6 724 |
| Аренда помещения, содержание и ремонт | 5 653 | 3 169 |
| Программное обеспечение | 2 843 | 2 030 |
| Расходы на содержание работников (страхование, командировки, обучение и т.п.) | 1 018 | 649 |
| Выставки, реклама, представительские расходы | 1 047 | 760 |
| Прочие статьи затрат | 3 891 | 1 976 |
| ИТОГО | (40 898) | (41 096) |

В предыдущем отчетном периоде все затраты учитывались в составе управленческих расходов, в отчетном периоде расходы на оплату труда персонала по внедрению и сопровождению (включая страховые взносы) были учтены на счете 20 «Основное производство» и включены в ОФР по стр.2120. В связи с этим показатели ОФР за предыдущий год по стр.2120 и 2220 скорректированы: себестоимость продаж в части расходов на оплату труда персонала по внедрению и сопровождению (включая страховые взносы), относящиеся к выручке за предыдущий отчетный период, исключена из стр.2220 и отражена по стр.2120.

По стр.2320 ОФР отражены проценты по депозитным вкладам.

По стр.2340 ОФР отражены суммы восстановленного резерва на оплату отпускных (избыточные

суммы).

По стр.2350 ОФР «Прочие расходы» отражены:

| Статья расходов | За 2024 год | За 2023 год |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Расходы на услуги банков | 58 | 97 |
| Прочие расходы | 86 | 94 |
| ИТОГО | (144) | (191) |

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В данном разделе раскрывается информация о связанных сторонах (юридических и физических лицах), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние и/или Общество контролирует или оказывает влияние на другое юридическое лицо.

Юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), если такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

- более 50% доли уставного капитала другого юридического лица;
- право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% своей долей в другой организации и имеет возможность влиять на решения, принимаемые организацией.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества в отчетном периоде:

| Полное наименование юридического лица (ОГРН) или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|--|--|
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "1С" (1107746695980) | 127434, ГОРОД МОСКВА, ДМИТРОВСКОЕ ШОССЕ, ДОМ 9, ЭТ/КОМ 6/42 | Имеет право распоряжаться более 50 % долей в уставном капитале Общества с 10.10.2022 | 68% | — |
| ИВАНОВ РОМАН ЕВГЕНЬЕВИЧ | Гр-н РФ | Имеет право распоряжаться менее 50 % долей в уставном капитале Общества с 10.10.2022; Является генеральным директором Общества | 8 % | — |

В процессе осуществления в отчетном периоде финансово-хозяйственной деятельности Общество производило следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

| Связанные стороны | Вид операции, договор, порядок расчетов | Сумма операции | Сумма задолженности на конец отчетного периода |
|---|--|----------------|--|
| ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "1С" (1107746695980) | Осуществляло вклад денежными средствами в имущество Общества (протокол от 10.07.2024 г.) | 34 021 | ----- |

На момент подписания бухгалтерской годовой отчетности у Общества отсутствуют данные о бенефициарных владельцах компании.

6. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на отчетный период сформированы на основе

основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не имеет настоящих и потенциальных исков по состоянию на конец отчетного периода, которые могут возникнуть в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на конец отчетного периода не создавался.

7.2. Обеспечения

Общество не имеет на конец отчетного периода выданных и/или полученных обеспечений обязательств.

7.3. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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.

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

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Р.Е. Иванов

«13» марта 2025 года

