

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-**  
**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**Общество с ограниченной ответственностью «ИТ ИКС 5 Технологии» за 2020г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ИТ ИКС 5 Технологии» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1.1 Описание общества:**

Наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИТ ИКС 5 Технологии»  
Зарегистрировано: 12.12.2018 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц внесена запись о юридическом лице – Обществе ОГРН 1181690101911

ИНН 1615014289

КПП 161501001

Общество зарегистрировано по адресу: 420500, Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис улица Университетская, дом 7, офис 403

Почтовый адрес общества: 420500, Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис улица Университетская, дом 7, офис 403

Учредителями Общества являются:

ООО «Корпоративный центр ИКС 5»- доля в уставном капитале составляет 100%;

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 119 человек.

Основным видом деятельности Общества является «Разработка компьютерного программного обеспечения».

**1.2. Информация об органах управления по состоянию на конец отчетного года.**

- Генеральный директор Каймаков Руслан Сергеевич

**2. Учётная политика Общества**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

**2.1. Основа составления**

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность и курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

## 2.3. Нематериальные активы

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (ред. от 16.05.2016г.)

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по каждому инвентарному объекту и соответствующей группе:

<i>Наименование групп НМА</i>	
1	Торговые знаки и собственные торговые марки
2	Программное обеспечение
3	Лизинговые права
4	Прочие нематериальные активы
5	Нематериальные активы с неопределенным сроком службы

## 2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью более 40 000 рублей (включительно), общество применяет

норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 16.05.2016г.). Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

## **2.5. Материально- производственные запасы и покупные товары**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), на счете R10\* «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете R41\* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета R44\* «Расходы на продажу».

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка).

## **2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010г.)).

Дебиторская задолженность – сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется автоматизировано в системе SAP ежемесячно на последний день месяца.

## **2.7. Расчёты по займам и кредитам**

Общество осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н (ред. от 06.04.2015г.).

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

## **2.8. Расчёты по налогу на прибыль**

1. Отчетным периодом в Обществе по налогу на прибыль – установить 1 квартал, полугодие, девять месяцев, налоговым периодом - год. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ (равными долями в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей).

3. Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2020 год, отраженные в учете в 2021г в период с 01.01.2021 по 28.02.2021г. включительно.

## **2.9. Признание доходов и расходов**

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» «ПБУ 10/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

### 3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	38 170	49 607
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1250+ стр.1240) / (стр.1500-стр.1530-стр.1550)	0,000	0,009
Коэффициент текущей ликвидности = 1200/(стр.1500-стр.1530 -стр.1550)	1,346	2,003
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/стр.1200	0,257	0,501
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110*100	3,613	6,408

### 4. Пояснения к существенным статьям баланса

#### 4.1. Основные средства – строка 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного года по группам было следующим: (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Бытовые приборы	363	268	-	631
Вычислительная техника	1 780	17 391	-	19 171
Оборудование	191		-	191
Мебель	6 097	864	-	6 961
Неотдел. Улучшения. Аренда	1 984	-	1 984	-
Средства связи	1 728			1 728
<b>Итого:</b>	<b>12 143</b>	<b>18 523</b>	<b>1 984</b>	<b>28 682</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Накоплен ная амортизац ия на начало отчетного периода	Начисленная амортизация за отчетный год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на конец отчетного года
Бытовые приборы	51	319	-	370
Вычислительная техника	518	10 664	-	11 182
Оборудование	154	8	-	162
Мебель	4 594	614	-	5 208
Неотдел. Улучшения. Аренда	-	-	-	-
Средства связи	187	356	-	543
<b>Итого:</b>	<b>5 504</b>	<b>11 961</b>	<b>-</b>	<b>17 465</b>

#### 4.2. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «ИТ ИКС 5 Технологии» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **73 811 тыс. руб.**

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	39 328	47 943
Авансы выданные	403	813
Задолженность по налогам и сборам	5	24 024
Прочее	896	1 031
<b>ИТОГО:</b>	<b>40 632</b>	<b>73 811</b>

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

#### 4.3. Финансовые вложения – строка 1240

Объем краткосрочных финансовых вложений на конец отчетного года составил:

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	займ	328
<b>ИТОГО:</b>	-	<b>328</b>

#### 4.4. Уставный капитал – строка 1310

На конец отчетного года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 35 000 000 руб.

#### 4.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 14 607 тыс. руб.  
Чистая прибыль Общества составляет 11 437 тыс. руб.

#### 4.6. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	проценты	242
<b>ИТОГО:</b>		<b>242</b>

#### 4.7. Кредиторская задолженность – строка 1520

Вид кредиторской задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	13 439	7 026
Задолженность перед персоналом	3 974	7 955
Задолженность по налогам и сборам	7 266	12 365
Прочее	2 436	126
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 115</b>	<b>27 472</b>

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

#### 4.8. Краткосрочные оценочные обязательства - строка 1540

Организация осуществляет учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н

Признание оценочного обязательства, отражение информации об условном обязательстве и условном активе.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Наименование	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	9 439
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 439</b>

## 5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах.

### 5.1. Выручка – строка 2110

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб	На конец отчетного года %
Управленческо-консультационные услуги	241 469	100%
<b>ИТОГО:</b>	<b>241 469</b>	<b>100%</b>

### 5.2. Коммерческие расходы – строка 2210

Расходы Общества в тыс. руб., итого, в том числе	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Агентское вознаграждение	251	20
Амортизация ОС/НМА, ПА	5 504	11 961
Аренда зданий	3 121	7 372
Расходы на оплату труда и страховые взносы	55 881	199 377
Услуги центра обслуживания ВГО	298	300
Прочие расходы	537	6 965
<b>ИТОГО:</b>	<b>65 592</b>	<b>225 995</b>

### 5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

<b>Внереализационные доходы, тыс. руб.</b>	<b>Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.</b>	<b>Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.</b>
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	-	7
<b>ИТОГО:</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

### 5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

<b>Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том числе</b>	<b>Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.</b>	<b>Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.</b>
Штрафы, пени, неустойки	5	11
Расходы от продажи материалов	56	61
Убытки прошлых лет	5	2 057
<b>ИТОГО:</b>	<b>66</b>	<b>2 129</b>

## 6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом суммы данного налога в показателях на начало и конец отчетного периода. За год сумма НДС отражена свернуто в строке 4119.

## 7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010)

**7.1** Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки – и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от валюты баланса (стр.1600 Бухгалтерского баланса) и составляет 8750 тыс. руб.

**7.2** Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 12 320 тыс. руб.

<b>№ п/п</b>	<b>Показатель периода для расчета</b>	<b>На конец отчетного периода, тыс. руб.</b>	<b>Доля (%)</b>	<b>Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.</b>
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	11 437	10	1 144
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	241 469	10	24 147

3	Себестоимость (2120 + 2210 + 2220 ф.2)	225 995	10	22 600
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	87 503	10	8 750
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	49 607	10	4 961
6	Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	x	x	<b>12 320</b>

### 8. Информация о связанных сторонах

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	ИНН	Операции, проводимые в 2020 году ( по виду операций)	Сумма тыс. руб.
Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.	7728029110	Займ выданный	19 429
			Расход по договору поставки оборудования	67
Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	2635812753	Расход по договору за ведение бухгалтерского и налогового учета	288
Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, г. Санкт-Петербург, Невский Проспект, д. 90/92	7825706086	Расход по агентскому договору	9
			Доход по договору за консультационные услуги	289 762
Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4	7728632689	Расход за осуществление расчетных операций	72

		Расход по договору поставки оборудования	21 117
		Расход по агентскому договору	1 221

Представитель по доверенности АО X5 Синергия №18320522/2018 от 01.01.2019  
по доверенности ООО "ИТ ИКС5 Технологии" №18322872/2019 от 01.01.2019

\_\_\_\_\_ Титаренко А.В.