

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Эксиент»  
ЗА 2020 ГОД**

## ПОЯСНЕНИЯ

### Содержание

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1. Информация об Обществе .....	3
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>4</b>
1. Основа составления .....	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
4. Основные средства .....	4
5. Запасы .....	5
7. Расходы будущих периодов .....	5
8. Дебиторская задолженность .....	5
9. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	6
10. Кредиты и займы полученные .....	6
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	6
12. Расчеты по налогу на прибыль .....	6
13. Признание доходов .....	6
14. Признание расходов .....	7
15. Данные прошлых отчетных периодов .....	7
<b>III. Раскрытие существенных показателей. ....</b>	<b>8</b>
1. Основной вид деятельности .....	8
2. Финансовые результаты .....	8
3. Финансовые вложения .....	8
4. Чистые активы .....	8
5. Денежные средства .....	8
6. Капитал и резервы .....	9
7. Займы полученные .....	9
8. Кредиторская задолженность .....	9
9. Налоги .....	9
10. Связанные стороны .....	9
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	9

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Эксиент» (далее «Общество») было образовано 11.04.2018 г., Основной регистрационный номер 1187746394791.

Основной вид экономической деятельности – разработка компьютерного программного обеспечения. Код по ОКВЭД 62.01

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 96 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 125040, Москва г, Скаковая, дом № 17, строение 2, этаж 7, комната 2, имеет обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации по адресу 214014, г. Смоленск, ул. Тенишевой, дом 15.

Генеральный директор – Сорокин Игорь Игоревич

ООО «АБУ» оказывает бухгалтерские услуги по договору о сервисном обслуживании № 2018/04/01 от 11 апреля 2018 года.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату

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

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Основные средства**

В составе основных средств входит имущество, которое Общество планирует использовать в своей основной деятельности в течение более чем 12 месяцев.

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу признаются ОС.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **5. Запасы**

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

## **6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При оказании услуг, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

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

## **9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, используемых в зарубежной деятельности.

## **10. Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

## **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

## **13. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по оказанию услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

#### **14. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

#### **15. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **III. Раскрытие существенных показателей.**

#### **1. Основной вид деятельности**

В 2020 году основным видом деятельности ООО «Эксиент» являлась разработка компьютерного программного обеспечения.

#### **2. Финансовые результаты**

Выручка за 2020 год выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг составила 263 165 тыс. рублей (стр. 2110 Форма №2).

Управленческие расходы за 2020 год составили 246 002 тыс.руб.( стр.2220 Формы №2)

В состав прочих доходов и расходов входят:

- прочие доходы – 501 тыс. рублей
- прочие расходы – 4 634 тыс. рублей

Расшифровки представлены в отдельных строках отчетной формы.

#### **3. Финансовые вложения**

Прибыль (убыток) до налогообложения составила – 13 030 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль – 1 695 тыс. рублей

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составляет – 9 927 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### **4. Чистые активы**

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Чистые активы	26 562 тыс. руб.	16 635 тыс. руб.	9 708 тыс.руб.

#### **5. Денежные средств**

В отчете о движении денежных средств операции по движению денежных средств в иностранной валюте отражены по официальному курсу валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций.

#### **6. Капитал и резервы**

##### **Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.

##### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал 6 320 тыс. руб.

## **7. Займы полученные**

В 2020 году Обществом не было получено займов.

## **8. Кредиторская задолженность**

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Налоги**

### **Налог на прибыль организации**

По данным налогового учета налог на прибыль за 2020 г. составил 4 796 тыс. руб.

## **10. Связанные стороны**

За 2020 год осуществлялись транзакции со следующими связанными сторонами:

АХСИЕНТ HOLDINGS LLC – оказание услуг по договору № Б/н от 15.05.2018

## **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Сорокин И.И.

Дата

18.03.2021