

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Айбокс ресерч лаб»
за 2020 год.**

Общество с ограниченной ответственностью «Айбокс ресерч лаб» является коммерческой организацией.

Основным видом деятельности ООО «Айбокс ресерч лаб» является разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «Айбокс ресерч лаб» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1207700072040 19 февраля 2020года.

Дата начала хозяйственной деятельности – Февраль 2020 года.

Юридический адрес: 127434, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ ДМИТРОВСКОЕ, ДОМ 9, ЭТ 5 ПОМ I КОМ 37 (ЧАСТЬ)

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

У общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Сведения об участниках

Участниками Общества в 2020году являлись следующие лица: Общество с ограниченной ответственность «1С» и Панкратов Игорь Юрьевич.

Сведения о структуре управления

Высшим органом управления является общее собрание участников, исполнительным органом является директор Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – директором.

Директор – Панкратов Игорь Юрьевич.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности организовано в соответствии с действующим Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решение заинтересованных пользователей. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее – 10%.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 и более % (п. 3 ПБУ 22/2010) от итоговой суммы раскрываемого показателя.

В состав годовой отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 2 человека.(ПБУ 4/99 п. 31 П.10).

Применяемые первичные документы.

Используются унифицированные формы, разработанные Госкомстатом и в дополнение к ним утверждаются:

- Акт на передачу прав;
- Акт приёмки-передачи исключительной лицензии.

Основные средства

Основных средств у организации нет.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражена стоимость прав на программные продукты (ПП). Стоимость НМА формируется исходя из стоимости затрат на разработку ПП. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока, указанного в акте на передачу прав. Для ПП делового назначения, этот срок составляет 10 лет.

Затраты на приобретение НМА формируются на счете 08.05. на 31.12.2020г. остаток по счету составил – 6 533 тыс. рублей, он отражен в бухгалтерском балансе по строке 1110.

При начислении амортизации НМА по бухгалтерскому учету используется линейный метод.

Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации – 4 857 тыс.руб., а именно затраты в незавершенном производстве – разработка технологии искусственного интеллекта.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе, как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» - расходы на добровольное медицинское страхование. Эти затраты списываются равномерно по назначению в течение указанного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2020г. составила – **4 527 тыс. руб.**, в том числе:

- покупателей – 4 500 тыс.руб.;

- бюджетные платежи – 27 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщикам на 31.12.2020 г. составила – **4 299 тыс. руб.**

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не начислялись, так как вероятность погашения дебиторской задолженности в 2020 году высокая.

Налоги

Налоговый учет ведется на основе данных договоров и первичных учетных документов, которые включают:

- первичные документы, на основе которых ведется бухгалтерский учет,
- справки бухгалтерского учета,
- другие первичные документы,
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

Технология обработки информации для налогового учета: автоматизированная с использованием программы «1С. Бухгалтерия 8.3»

Датой признания дохода является дата отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и подписания первичных документов.

Доходы и расходы от операций по продаже имущественных прав учитываются в составе доходов и расходов от реализации.

Учет затрат на производство ведется на прямые, собираемые по дебету сч.20 и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26.

В конце отчетного периода косвенные расходы, собираемые по дебету сч. 26, относятся в дебет субсчета 90.8 "Управленческие расходы".

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты (материалы для изготовления продукции),
- расходы на оплату персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
- услуги сторонних организаций (соисполнителей по договорам), непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов (арендные платежи) за исключением внереализационных.

Основной вид деятельности определяется по объему валового дохода.

Доходы управленческого персонала

Доходы управленческого персонала за 2020г. составили – 6 207,3 тыс. руб.

Расшифровка «Отчета о прибылях и убытках» в 2020г.

Строка 2110

Выручка от реализации лицензии на программный продукт за 2020 год составила - 7 500 тыс. руб.

Строка 2120

Себестоимость реализованной лицензии за 2020 год составила - 5 626 тыс.руб.

Строка 2220

Управленческие расходы за 2020 год составили всего – 239 тыс. руб., в том числе:

- аренда помещения – 237 тыс.руб.;

- прочие – 1,8 тыс.руб .

Строка 2340

Внереализационные доходы за 2020 год составили всего – 14 157 тыс. руб., в том числе

- вклад в имущество от учредителя – 14 157 тыс. руб.

Строка 2350

Внереализационные расходы за 2020 год составили всего – 153 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка - 153 тыс. руб.

Состав затрат

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	8 262	-
Отчисления на социальные нужды	1 746	-
Амортизация	467	-
Прочие затраты	400	-
Итого по элементам	10 875	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(4 857)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 018	-

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Действий, связанных с налоговыми спорами на дату составления годовой отчетности за 2020 год Обществу неизвестно.

На момент формирования пояснительной записки судебных разбирательств не ведется.

Начиная с марта 2020г. и по настоящее время в России произошел спад экономики, существенное снижение курса рубля и возникли обстоятельства, связанные с распространением коронавирусной инфекции. Все указанные события могут оказать негативное влияние на деятельность Общества.

Риск непрерывности деятельности Общества в связи с эпидемиологической ситуацией

Общество считает, что в настоящее время отсутствуют негативные факты, которые могли бы оказать существенное негативное влияние, в связи с пандемией коронавируса, на непрерывность деятельности Общества, в то же время риски влияния эпидемиологической ситуации на показатели бюджета 2021 года возможны вследствие негативного воздействия на экономику внешнего и внутреннего рынка, на отрасль, в которой осуществляет свою деятельность Общество – разработка компьютерного программного обеспечения.

Обществом принимаются меры по снижению рисков влияния эпидемиологической ситуации на деятельность Общества в 2021 году, а именно внедряется новое направление в деятельности Общества - интернет торговля; ведется работа по оптимизации расходов Общества, введены дополнительные меры по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия работников Общества.

Директор ООО «Айбокс ресерч лаб»

И.Ю. Панкратов

«31» марта 2021г.