# Пояснения
# к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Интеллектуальные системы» за 2020 г.

## 1. Информация об Обществе.

**1.1.** Правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью
Полное фирменное наименование – Акционерное Общество «Интеллектуальные системы» (далее Общество)

**1.2.**Место нахождения Общества:
Юридический адрес и фактический адрес: 123022, г. Москва, улица 1905года., д. 10, стр. 1,этаж-техэтаж,ком.35

**1.3.**Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:
Дата регистрации 14.10.2000 года
ОГРН - 5107746019310

**1.4.**Сведения об уставном капитале Общества:
Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.
До 31 августа 2018 года единственным участником общества был Кучерявенко С.С.
По договору купли-продажи долей в уставном капитале № б/н от 31.08.2018 года с 31 августа 2018 года единственным участником общества стал Черфас Д.С.
По договору купли-продажи долей в уставном капитале № бн от 03.03.2020.

**1.5.** Основным видом деятельности является деятельность головных офисов. Деятельность осуществляется за счет привлеченных средств.

**1.6.** Сведения о персонале
Численность работников на 31.12.2020 года составляет 2 человека оба по внешнему совместительству.
Заработная плата в 2020 году начислялась в соответствии с должностными окладами, утвержденными штатным расписанием. Так же персоналу производились выплаты согласно Положению по оплате труда и премированию работников.

**1.7.** Состав исполнительных и контрольных органов.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества:

Черфас Д.С. – назначен на должность 10.12.2018 г. протоколом внеочередного общего собрания участников АО «Палермо». Уволен с занимаемой должности 23.12.19.
Ломтев А.В. – назначен на должность 24.12.2019 протоколом внеочередного общего собрания участников АО «Интеллектуальные системы» . Уволен с занимаемой должности 16.01.2020.
Черфас Д.С – назначен на должность 17.01.2020протоколом внеочередного общего собрания участников АО «Интеллектуальные системы». Уволен с занимаемой должности 13.10.2020.
Ломтев А.В. – назначен на должность 13.10.2020 протоколом внеочередного общего собрания участников АО «Интеллектуальные системы» .

Реестродержателем Общества является АО «Реестр» , ОГРН 1027700047275.

Информация о размере выплат основному управленческому персоналу за 2020 год приведена в таблице:

| **Наименование выплаты** | **Сумма, рублей** |
|---|---|
| Оплата по окладу (совместительство, 0,1 ставки) | 174 396,16 |
| **Итого ФОТ** | 174 396,16 |
| НДФЛ (13%) | 22 671,00 |
| Начислены страховые взносы (30,2%) | 52 318,85 |

**1.8.** Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

**1.9.** Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

**1.10.** Сведения о связанных сторонах.

| **№п/п** | **Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны** | **Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной** | **Характер отношений** |
|---|---|---|---|
| 1 | Ломтев Александр Владимирович | владеет 100 % пакета акций | лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо |

**1.11.** Сведения об операциях со связанными сторонами .

| **№ п/п** | **Наименование связанной стороны, договор, вид операций** | **Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.19г** | | **Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.20г** | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Актив баланса** | **Пассив баланса** | **Актив баланса** | **Пассив баланса** |
| 1 | Черфас Денис Серафимович<br>- Соглашение о предоставлении финансовой помощи № БН от 09.12.18 | | | | 308 |

## 2. Учетная политика на 2020 год.

В 2020 году в Обществе действовала учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказами № 3 от 30.12.2017.
Для целей налогового учета в 2020 действовала учетная политика, утвержденная приказами № 4 от 30.12.2017.
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

## 2.1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовые результаты деятельности Общества, не было.

**Общие положения.**
Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.**
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.

**Инвентаризация.**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

**Финансовые вложения.**
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.

**Основные средства.**
Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из:
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

**Материалы**
Приобретение и учет материально-производственных запасов, и их списание.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

**Учет расходов.**
Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

**Резервы предстоящих расходов.**
В Обществе не создаётся резерв на оплату отпусков.

**Бухгалтерская отчетность**

Существенность показателей отчетности и ошибок: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
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.

## 2.2. Учетная политика в целях налогообложения.

Налог на добавленную стоимость.
Основной вид деятельности АО «Интеллектуальные системы» - оказание услуг по деятельности головных офисов подлежит налогообложению в соответствии ст 143 НК РФ. Весь входящий НДС по товарам, работам, услугам связанных с оказанием данных берется в зачет.
Если в отчетном периоде организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции, то определяется пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

**Учет расчетов по налогу на прибыль.**

**Организация признает доходы и расходы по методу начисления.**
При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав
Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

**Учет прямых и косвенных расходов:**
В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на услуги сторонних организаций, относимые в бухгалтерском учете на 20 счет,
- иные расходы, относимые в бухгалтерском учете на 20 счет.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В 2020 г. продолжает действовать учетная политика, утвержденная в 2017 г. Изменения не вносились.

## 3. Деятельность предприятия в 2020 году.

Основным видом деятельности является оказание услуг по деятельности головных офисов. Деятельность осуществляется за счет привлеченных средств.

## 4. Комментарии к Форме №1 «Бухгалтерский баланс»

Расшифровка строк баланса, тыс.руб.:

| Наименование показателя | Счет БУ | Код строки | На 31.12.2020 | На 31.12.19г. | На 31.12.18г. |
|---|---|---|---|---|---|
| **АКТИВ** | | | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 01 | 1150 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | | 1180 | 92 | 185 | |
| Прочие внеоборотные активы: | | 1190 | - | - | - |
| в том числе:<br>расходы будущих периодов | 97 | 1191 | - | - | - |
| Итого по разделу I | | 1100 | - | - | - |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | 92 | 185 | - |
| Запасы | 10 | 1210 | - | - | - |
| Налог на добавленную стоимость | | 1220 | 2 | | |
| Дебиторская задолженность | | 1230 | 24 | 64 | 1 |
| в том числе:<br>авансы выданные | 60 | 1231 | - | - | - |
| задолженность покупателей | 62 | 1232 | 24 | | |
| беспроцентный заем | 76 | 1233 | - | - | - |
| прочая задолженность | 68,69, 76.01.2, 76.01.9 | 1234 | 1 | - | - |
| Финансовые вложения | | 1240 | 490 | 490 | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | 1250 | | 6 | 1 |
| в том числе:<br>расчетный счет | 51 | 1251 | | 6 | - |
| Прочие оборотные активы | | 1260 | 13 | 12 | 12 |
| Итого по разделу II | | 1200 | 529 | 572 | 14 |
| **БАЛАНС** | | **1600** | **621** | **757** | **14** |
| Наименование показателя | Счет БУ | Код строки | На 31.12.20г. | На 31.12.19г. | На 31.12.18г. |
| **ПАССИВ** | | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | - | - | - |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 80 | 1310 | 20 | 20 | 20 |
| Добавочный капитал | | 1350 | 308 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | 1370 | (490) | 242 | (108) |
| Итого по разделу III | | 1300 | (182) | 262 | (88) |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | |
| Заемные средства | | 1410 | 341 | 357 | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 1420 | 185 | | |
| Итого по разделу IV | | 1400 | 527 | 357 | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | |
| Заемные средства | | 1520 | 36 | 33 | 31 |
| Кредиторская задолженность | | 1520 | 221 | 105 | 71 |
| В том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | 1521 | 58 | - | - |
| расчеты по налогам | 68, 69 | 1522 | 70 | - | - |
| расчеты с сотрудниками | 70 | 1523 | 93 | - | - |
| Итого по разделу V | | 1500 | 257 | 138 | 102 |
| **БАЛАНС** | | **1700** | **621** | **757** | **14** |
| | | | | | |

**4.1.** Управленческие расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются на 90.08.1 «Управленческие расходы». Расшифровка состава управленческих расходов с учетом критерия существенности приведена в таблице:

тыс. руб.

| **Статья расходов** | **2020 год** | **2019 год** | **2018 год** |
|---|---|---|---|
| Заработная плата | 174 | 115 | |
| Страховые взносы | 52 | 35 | |
| Аренда | 160 | 644 | |
| IT расходы | 26 | 80 | |
| Прочие | 38 | 107 | |
| **ИТОГО:** | **450** | **981** | **0** |

**4.3.** Расшифровка – стр. 1191 «Расходы будущих периодов», тыс. руб. с учетом критерия существенности:

| **Наименование расходов** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| Контур | 97 | 13 | 12 | 12 |
| **ИТОГО:** | | 13 | 12 | 12 |

**4.4.** Расшифровка – стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

| **Наименование компании, договор.** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| ИФНС | 68 | 22 | 10 | 1 |
| **Итого** | | **22** | 10 | 1 |

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе характеризуется как краткосрочная со сроком погашения менее года.

**4.5.** Расшифровка – стр. 1250 «Денежные средства»

| **Показатели (наименование банка)** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| ОАО Альфа Банк | 51 | 0 | 6 | 1 |
| Касса предприятия | 50 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | | **0** | **6** | **1** |

**4.6.** Расшифровка – стр. 1310 «Уставный капитал»

| **Показатели (наименование банка)** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| Ломтев А.В. (держатель 100% доли УК) | 80 | 20 | | |
| Черфас Д.С (держатель 100% доли УК) | 80 | | 20 | |
| Кучерявенко С.С(держатель 100% доли ) | 80 | | | 20 |

**4.7.** Расшифровка – стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

| **Показатели (наименование банка)** | **Счет БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| Добавочный капитал | 83 | 308 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | (490) | 242 | (108) |
| В том числе: | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет в связи с исправлением ошибок | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года | | (452) | 166 | |

**4.8.** Расшифровка – стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

| **Наименование компании, договор.** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** | **На 31.12.19** | **На 31.12.18** |
|---|---|---|---|---|
| АО Реестр | 60.01 | 40 | 10 | |
| Новй Век | 6001 | | 52 | |
| СКБ Контур | 6001 | 17 | | |
| Скарлет | 6001 | 2 | 2 | |
| ИНФС и Фонды | 68,69 | 70 | 22 | |
| Расчеты с сотрудниками | 70,71 | 91 | 19 | |
| **Итого** | | **221** | **105** | |
| | | | | |
| | | | | |

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе характеризуется как краткосрочная со сроком погашения менее года.

**4.9.** Расшифровка - стр. 1180 "Отложенные налоговые активы"

| **Показатели** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** |
|---|---|---|
| Убыток текущего периода | 09 | 92 |

**4.10.** Расшифровка - стр. 1420 "Отложенные налоговые обязательства"

| **Показатели** | **Счет в БУ** | **На 31.12.20** |
|---|---|---|
| ОНО по основным средствам | 77 | 185 |

## 5. Комментарии к Форме №2 «Отчет о финансовых результатах»

**5.1.** Расшифровка строки 2110 «Выручка», 9 тыс. руб.

Выручка за отчетный период не было.

**5.2.** Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы», тыс. руб.

| Статья расходов | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Услуги банка | 14 | 23 |
| Прочие | | |
| **ИТОГО:** | **16** | **23** |

## 6. Комментарии к Форме № 3 «Отчет об изменении капитала»

Вклад в уставный капитал в денежной форме при создании Общества отражен по строке 3317 «Формирование капитала при создании организации».

## 9. Информация по забалансовым счетам.

Учет имущества, полученного по договорам операционной аренды, ведется в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС».
Перечень арендованных объектов приведен в таблице:

| Объект | Основание | Стоимость, тыс. рублей |
|---|---|---|
| Помещение по адресу Москва,1905года,д.10 стр. комната,35 | Договор ДА-64/техэт-18 от 09.12.2018 до 30.08.19 | 1 |
| Помещение по адресу Москва,1905года,д.10 стр. комната,35 | ДА-52/техэт-19 от 01.09.2019 | 1 |
| Итого | | 1 |

## 10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Судебных дел и претензионных разбирательств в 2019 году не было.
Не разрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начислений платежей в бюджет на отчетную дату нет.

## 11. Раскрытие событий после отчетной даты.

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не зарегистрировано.
Дивиденды за отчетный год не начислялись и не выплачивались.
Реализация активов, которые повлияют на снижение стоимости чистых активов, не было в 2019 году и не планируется.
На дату составления отчета Общество не имеет планов реорганизации, ликвидации, продажи части или предприятия целиком, а так же продажи, сокращения, смены или прекращения какого-либо направления деятельности.

Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что материнская компания не сможет исполнить кредитное обязательство самостоятельно, ее финансовое положение устойчиво.

**13. Информация о рисках.**

Общество подвержено следующим рискам:

1. Кредитные риски, связанные с выплатами по договору поручительства.
2. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Генеральный директор
АО «Интеллектуальные системы» _____ Ломтев А.В.

31 марта 2021 года