

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС"
за 2021 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС"

Общество является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО "ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС"

1.3. Полное наименование на английском языке - "DIGITALAUTOSYSTEMS" LIMITED LIABILITY COMPANY

1.4. Сокращённое наименование на английском языке - "DAS" LLC

1.5. Место нахождения Общества: 420500, Республика Татарстан, р-н Верхнеуслонский, г Иннополис, ул. Университетская, д. 1, офис 37

1.6. 06 мая 2021 года ООО «ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС» присвоен основной государственный регистрационный номер №1211600035460 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан).

1.7. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИНН 1683000291 КПП 168301001

1.8. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 1 человек.

1.9. Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.10. Состав участников и их доля в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Автономная некоммерческая организация высшего образования "Университет Иннополис"	100

1.11. Уставный капитал Общества составляет 135 000 тыс. руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Уставный капитал Общества во исполнение Решения Участника о создании Общества (Решение единственного учредителя от 29.04.2021 года №1) сформирован таким образом:

- 0,0074% на сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачено денежными средствами в валюте РФ на р/с 40702810245020003331 банка ПАО «Ак Барс Банк»;

- 61,8954% на сумму 83 558 777 (Восемьдесят три миллиона пятьсот пятьдесят восемь тысяч семьсот семьдесят семь) рублей оплачено исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности;

- 38,0972% на сумму 51 431 223 (Пятьдесят один миллион четыреста тридцать одна тысяча двести двадцать три) рублей оплачено движимым имуществом.

Денежная оценка исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и движимого имущества, вносимых в оплату доли уставного капитала Общества, составлена и утверждена на основании отчета независимой оценки от 25.03.2021 года №1512-03/21, подготовленного независимым оценщиком – ООО «Национальный центр экспертизы»

(ОГРН 1197746232012) адрес местонахождения: 127572, РФ, г. Москва, ул. Новгородская, д.27, кв. 380.

1.12. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.13. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.14. На момент формирования настоящих пояснений и с 21 июня 2021 года единоличным исполнительным органом общества является – генеральный директор Никитин Павел Юрьевич, который действует на основании Устава Общества, Решения единственного участника Общества и заключенного с ним трудового договора.

1.15. Основной вид деятельности Общества в 2021 году – (ОКВЭД - 46.51) Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Выручка от продаж за 2021 год составила 4 167,00 тыс.рублей.

Информация о проведенной инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице:
Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Нематериальные активы	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Запасы	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Наличные денежные средства	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Безналичные денежные средства	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Расходы будущих периодов	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Доходы будущих периодов	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Резервы отпусков	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Дебиторская задолженность	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют
Кредиторская задолженность	31.12.2021	Расхождения между данными учета и фактически наличием отсутствуют

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе расчета стоимости чистых активов (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период с момента создания организации, т.е. с 06.05.2021 по 31.12.2021 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общей величине активов (пассивов) бухгалтерского баланса за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержденный УП).

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40000,00 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

В Обществе на 31 декабря 2021 г. переоценка однородных объектов основных средств не проводилась.

Поступления от продажи основных средств являются прочими доходами.

2.2.2. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.3. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.4. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- б) расходы на сертификацию, лицензирование и т.п.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- предоставление права пользования ПО, РИД (лицензии);
- оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию программного обеспечения;
- оказание услуг по обслуживанию ПО 1С;
- торговля программным обеспечением;
- выполнение монтажных работ.

Все остальные доходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общей величине активов (пассивов) бухгалтерского баланса на отчетную дату составляет более 5%.

2.2.9. Уровень существенности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 5%. В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2.3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2021 г. применяется метод средней себестоимости.

2.3.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.3.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности 20 628,00 тыс.рублей. Прочие нематериальные активы составляют 61 564,00 тыс.рублей.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования программы для составляет 10 лет, т.е. 120 месяцев.

Первоначальная стоимость нематериальных активов на балансе Общества составляет 83 559,00 р., данный нематериальный актив самортизирован в 2021 году на сумму 4 178 тыс.рублей.

Остаточная стоимость НМА составляет 79 381,00 тыс.рублей.

Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист№№1-3).

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Расходы на НИОКР в обществе отсутствуют.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в основной деятельности Общества или для управленческих нужд в течении срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 года переоценка однородных групп основных средств не производилась.

Основные средства учитываются по следующим группам:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и на 31 декабря 2021 года составили 44 286,00 тыс. рублей.

Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист№№1-4).

3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Нематериальные поисковые активы материальные поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения на балансе Общества, а именно депозитный вклад, на отчетную дату 31.12.2021 года составляет 5 000,00 тыс.рублей, что подтверждается строкой 1240 Баланса.

Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист№№1-3).

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. На 31 декабря 2021 года они оставили 0,00 тыс. руб.

В рамках Договора №102021/ПС/ДАС-05 от 15.10.2021 года на 31 декабря 2021 года имеется остаток по счету 20 «Основное производство» - затраты для сборки Робототехнического комплекса для контурной обрезки изделий из полиэтилена низкого давления и составляют 2 277,50 тыс. рублей. Затраты включают в себя: «Оборудование и комплектующие» на сумму 1839,10 тыс. рублей и «Программное обеспечение» на сумму 438,40 тыс. рублей.

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист№№1-2).

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила 2 943,00 тыс. руб., в том числе сомнительная дебиторская задолженность на сумму 0,00 тыс. руб. Основными дебиторами являются: - ООО «Артех» с полученным от ООО «ДАС» авансовым платежом за робот КУКА.

По итогам 2021 г. нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист№№1-3).

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной статье отражены денежные средства на счетах в остатке в кассе Общества (отсутствуют), и на расчетных счетах в банках:

Таблица 3 (Руб.)

Наименование банка	Расчетный счет	на 31.12.2021 г.
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702810710000817275	182 309,92
ПАО "АК БАРС" БАНК	40702810245020003331	8 200,00
ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК	40702810262000075760	15 809,64
ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК	40702810362000075754	40 448 162,80
ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" N8610 ПАО СБЕРБАНК	40702810562000075758	3 639 845,16
Итого остаток:		44 294 327,52

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной статье отражено сальдо на конец периода по дебету счета 97.21 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" в сумме 42,00 тыс. руб., что составляют затраты на лицензии и неисключительные права на использование ПО, а также полисы ОСАГО по транспортным средствам, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов).

3.11. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

Переоценка внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 года не проводилась.

3.12. 1410 и 1510 «Заемные средства»

На отчетную дату 31.12.2021 г. заемные средства отсутствуют.

3.13. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

По строке 1540 бухгалтерского баланса на 31.12.21 г. отражено краткосрочное оценочное обязательств на оплату отпусков, что составляет 34,00 тыс. руб. Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков начислялось в Обществе ежемесячно. На 31.12.2021 года проведена инвентаризация остатков неиспользованных отпусков сотрудников, в результате чего, сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков была скорректирована в соответствии с остатками неиспользованных отпусков.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 6 777,00 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 70,00 тыс. руб.

По итогам 2021 года нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляют 44 088,00 тыс.рублей и состоят из:

- 1) полученного гранта от РФРИТ (ИНН 9710077036) на разработку российского решения в сфере информационных технологий – «Платформа организации работы коммерческих транспортно-технологических комплексов InnoRide на базе беспилотных технологий» в рамках Соглашения 2021-550-39 от 22.12.2021 в размере 40 448,16 тыс.руб.
- 2) безвозмездного вклада в имущество Общества от учредителя АНО ВО "УНИВЕРСИТЕТ ИННОПОЛИС" на основании Решения о внесении вклада от 24.12.2021 года в размере 3 639,84 тыс.рублей.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности в 2021 г.- предоставление права пользования ПО, РИД (лицензии). Выручка по данной деятельности составила 4 167,00 тыс. руб. Всего выручка составила 4 167,00 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг за 2021 год составила 4 178,00 тыс. рублей (себестоимость состоит из амортизации НМА, переданных Озон Технологии в рамках договора).

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении –Затраты на производство (таблица 6).

Табл 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 595
Расходы на оплату труда	5620	351
Отчисления на социальные нужды	5630	106
Амортизация	5640	9 675
Прочие затраты	5650	512
Итого по элементам	5660	14 239
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 278)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 961

3.18. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 7 и 8.

Прочие доходы

Таблица 7 (тыс.руб.)

Вид дохода	2021 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств в рамках договора мены	4005

Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ в рамках договора мены	265
Курсовые разницы	11
Итого	4 281,00

Прочие расходы

Таблица 8 (тыс.руб.)

Вид расхода	2021 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств в рамках договора мены	3900
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ в рамках договора мены	265
Услуги банка	13
Итого	4 178,00

3.19. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили: налог на прибыль – 20%.

За 2021 год ООО "ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС" льгот по налогу на прибыль не применяло.

Текущий налог на прибыль Общество определяет по данным налогового учета, на основании налоговой декларации.

В отчетном периоде Обществом получен убыток в размере 9 004,30 тыс.рублей и исчисленный налог на прибыль за 2021 год составляет 0,00 рублей.

Задолженности перед бюджетом ООО "ДИДЖИТАЛАУТОСИСТЕМС" на отчетную дату не имеет.

3.20. Отложенные налоговые активы

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

Вид	Отложенный налоговый актив на начало 2021 года	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Отложенный налоговый актив на конец 2021 года
Убыток текущего периода		3 683	1 882	1801
Оценочные обязательства и резервы		7	0	7
Итого		3 690	1 882	1 808

тыс. руб.

3.21 Отложенные налоговые обязательства

Вид обязательства	тыс. руб.			
	Отложенное налоговое обязательство на начало 2021 года	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Отложенное налоговое обязательство на конец 2021 года
Внеоборотные активы		0	0	(
Дебиторская задолженность		0	0	(
Основные средства		407	134	273
Оценочные обязательства и резервы		0	0	(
Итого		407	134	273

3.22. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.22.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Арендованные основные средства, которые учитываются на забалансовом счете 001, по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

С момента создания Общества, т.е. с 06.05.2021 года Организация начала применять ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абзац четвертый п. 22 ПБУ 18/02) без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности (которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе, если на дату ее составления налоговым законодательством предусматривается право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Организация намеревается воспользоваться этим правом.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, были оценены, как не оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации. Поэтому не был осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

С 1 января 2022 г. организация начнет применять новые Стандарты:

- ФСБУ 5/2019 (утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н) «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 (утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) «Основные средства»;
- ФСБУ 27/2021 (утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н) «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 26/2020 (утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 (утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н) «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение данных ФСБУ будут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Других изменений Обществом в 2021 году в учетную политику не вносилось.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2021 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основными видами хозяйственной деятельности в 2021 г. были предоставление права пользования ПО, РИД (лицензии) – 100% от выручки.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество в 2021 году получило государственную помощь, то есть средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств от РФРИТ (ИНН 9710077036) на разработку российского решения в сфере информационных технологий – «Платформа организации работы коммерческих транспортно-технологических комплексов InnoRide на базе беспилотных технологий» в рамках Соглашения 2021-550-39 от 22.12.2021 в размере 40 448,16 тыс. рублей.

Данная информация подлежит раскрытию в настоящих пояснениях – Приложении 9 «Государственная помощь» (с.14).

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

У Общества отсутствуют арестованные счета и т.д.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 44 294,00 тыс. руб.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица 10.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Никитин Павел Юрьевич	Генеральный директор		нет
АНО ВО "Университет Иннополис"	Участник Общества – 100% доли участия		Реализация имущества в рамках договора мены по рыночной стоимости имущества

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную равна нулю.

4.12. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Заработная плата директору, Никитину П.Ю., за 2021 год составила 60,15 тыс.руб.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

В связи с изменениями в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", внесенные приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н, с 01.01.2021 года организация при расчете налога на прибыль применяет балансовый метод выявления разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и налоговой .

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженный в Отчете о финансовых результатах и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составляет **0,00 тыс.** руб. Налог на прибыль в бухгалтерском учете (стр.2410 ОФР) составляет разницу между текущим и отложенным налогом на прибыль и равен **1535 тыс.** руб. Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР) составляет 1 535,00 тыс.рублей.

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения, отраженный в Отчете о финансовых результатах за 2021 г., составил - 7 675,00 тыс. руб. (стр.2300 Отчета), чистый убыток - 6 140,00 тыс.руб. (стр.2400 Отчета).

Совокупный финансовый результат периода составляет – «минус» 6 140,00 тыс. руб.

4.14 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2021 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению

Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2021 году и не завершенные на 01.01.2022 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.17. Непрерывность деятельности.

Величина чистых активов на 31 декабря 2021 года 172 948,00 тыс. рублей, что больше величины Уставного капитала на 37 948,00 тыс. рублей.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2021 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к снижению экономической активности.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.

Тем самым, на основании вышеизложенного у руководства общества имеется уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, кроме этого обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____

 П.Ю. Никитин

Дата

03.03.2022г.

