

**Общество с ограниченной ответственностью
«Инпут/Аутпут Сервисис СНГ»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

**109147, Москва г, муниципальный округ Таганский вн.тер.г.,
Марксистская ул, дом № 5, строение 4, кв.4**

1. Общие сведения

**Общество с ограниченной ответственностью «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ»
создано 22 мая 2006 года.**

**Уставный капитал ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ» был установлен в размере
100 000 руб.**

**Учредителем и единственным акционером ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ» является
Компания «ИНОВА ГЕОФИЗИКАЛ ЭКВИПМЕНТ ЛИМИТЕД», зарегистрированная в
соответствии с законодательством Китайской Народной Республики, по адресу: Китай, г.
Тянькин, район Экономике Техники и Исследования, ул. Восточная площадь 20, Е5- С1,
шестой этаж 612.**

**Общество является коммерческой организацией и действует в соответствии с
Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ, иными
правовыми актами Российской Федерации и Уставом.**

**Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные
счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки. Местонахождение
Общества: 109147, Москва г, муниципальный округ Таганский вн.тер.г., Марксистская ул,
дом № 5, строение 4, кв.4**

**ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ» при регистрации 22 мая 2006 года присвоен
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1067746614748.**

**Основными уставными видами деятельности ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ»
являются:**

Предоставление оборудования в аренду;

Гарантийное и пост гарантийное обслуживание оборудования;
Продажа запчастей и оборудования

2. Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2021 году велся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ (далее - Закон N 402-ФЗ), в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 31.10.00г. № 94н, с последующими изменениями и дополнениями, в соответствии с другими нормативными документами, Уставом и учетной политикой.

При определении результатов от реализации товаров, работ, услуг, а также затрат на их осуществление использовался метод начисления вне зависимости от поступления или перечисления денежных средств. Для целей исчисления налога на прибыль также применялся метод начисления.

Бухгалтерский учет, а также налоговый учет по налогу на прибыль, НДС, по налогу на имущество, по транспортному налогу, а также по платежам по социальному страхованию и обеспечению выполняется Финансовым директором Общества с функциями главного бухгалтера.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7,8 ПБУ 01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, которые отвечают критериям основных средств и стоимостью не более 40 000руб. включительно учитываются в составе оборотных средств и расходы на их приобретение учитываются в затратах производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств в 2019, 2020, 2021 гг. использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Геофизическое оборудование	5-7
Компьютерная, офисная техника	2-3
Мебель	7-10
Автомобиль	5

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., №6, №7 от 08 ноября 2010г, №8 от 27 апреля 2012г., от 06.04.2015 N 57н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе коммерческих расходов помимо расходов на продажу товаров учитываются и отражаются расходы по управлению Обществом. Для целей финансовой отчетности управленческие расходы показываются отдельной строкой в отчете о Финансовых результатах Общества

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Классификация денежных потоков в зависимости от характера операций

Денежные потоки от текущих операций по оплате труда работников отражаются с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и прочее).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3 2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил: Доллар США 74,2926 рублей.

Изменения в учетной политике

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике общества. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2021г. по сравнению с 2020г. не предусмотрено. Поэтому данные бухгалтерского учета являются сопоставимыми.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о балансовой стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности представлена в таблице ниже.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Основные средства	0	0
Доходные вложения в материальные		

тыс.руб.

<i>Итого</i>	0	0
--------------	----------	----------

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице в “Пояснения. Раздел 2” Бухгалтерской отчетности.

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений представлены в таблице в “Пояснения. Раздел 2” Бухгалтерской отчетности.

4. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря остатки материально-производственных запасов характеризуются следующими данными (в тыс. руб.):

Вид	2021 г.	2020 г.
Составляющие части геофизического оборудования	0	0
Итого:	0	0

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

Дебиторская задолженность, в том числе, тыс. руб.:	2021	2020
Покупатели и заказчики	0	0
Авансы, перечисленные поставщикам	0	23
Прочее	0	81
Задолженность по налогам	1	-
Итого:	1	104

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	<u>тыс.руб.</u>	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48	2 470
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	22 968
Специальные счета в банках	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	48	25 438
Денежные эквиваленты:	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	48	25 438

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В связи с ликвидацией компании в декабре 2021 года вся сумма уставного капитала 100,000 рублей была возвращена учредителю Общества. Единственным участником Общества является Компания «ИНОВА ГЕОФИЗИКАЛ ЭКВИПМЕНТ ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Китайской Народной Республики, по адресу: Китай, г. Тянькин, район Экономики Техники и Исследования, ул. Восточная площадь 20, E5- C1, шестой этаж 612.

Размер доли единственного участника равен 100%.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже:

Кредиторская задолженность, в том числе, в тыс. руб.:	2021	2020
Поставщики	355	407
Авансы полученные	-	-
Задолженность по налогам	-	12 841
Прочее	-	-
Итого:	355	13 248

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имеет задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря:

Общество не имеет задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г.

9. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Для осуществления коммерческой деятельности до объявления о ликвидации, а затем для процесса ликвидации Общество арендовало (до 30 апреля 2021) помещение площадью 25,85 м² по договору субаренды №6 от 01.07.2020 года. С 01 мая 2021 до 15 декабря 2021 помещение по договору 07А-04 от 01.04.2021.

Штатная численность составляет 0 ед.

Так как Общество находится в процессе ликвидации – у него есть только Ликвидатор.

Основными поставщиками по текущей деятельности до объявления о ликвидации ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ»» являлись:

по аренде офиса - ООО «Экспорт Групп»

по предоставлению юридических услуг ООО «ВотерсОАГ»;

по предоставлению услуг связи ПАО «МТС»;

по предоставлению бухгалтерских услуг ООО «Стафвэл».

9.1 Пояснения отдельных показателей отчетности (Отчета о финансовых результатах)

В связи с ликвидацией Общества и отсутствием коммерческой деятельности Выручка от реализации товаров за 2021г. составила- 0 тыс. руб.

Себестоимость составила- 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2021г. составили – 5 614 тыс. руб. в том числе:

<i>Наименование расходов</i>	<i>2021г.</i>
<i>Затраты по аренде офиса</i>	<i>405</i>
<i>КАСКО</i>	<i>-16</i>
<i>Материальные расходы</i>	<i>12</i>
<i>Резерв по отпускам</i>	<i>130</i>
<i>Консалтинговые услуги (бухгалтерские)</i>	<i>375</i>
<i>Консультационные услуги (юридические)</i>	<i>784</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>1 508</i>
<i>Договоры ГПХ</i>	<i>1 810</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>485</i>
<i>Хранение базы 1С на сервере</i>	<i>23</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>24</i>
<i>ОСАГО</i>	<i>-3</i>
<i>Почтовые услуги</i>	<i>7</i>
<i>Программное обеспечение</i>	<i>38</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>32</i>
<i>Всего</i>	<i>5 614</i>

Пояснение о прочих доходах (строка 2340)

Прочие доходы за 2021г. составили 20 792 тыс. руб. (детализация доходов):

<i>Прочие доходы</i>	<i>2021г.</i>
<i>Доход от курсовой разницы</i>	<i>2 272</i>
<i>Продажи, связанные с покупкой валюты</i>	<i>18 520</i>
<i>Итого</i>	<i>20 792</i>

Пояснение о прочих расходах (строка 2350)

Прочие расходы за 2021г. составили 21 648 тыс. руб. (детализация расходов):

<i>Прочие расходы</i>	<i>2021г.</i>
<i>Услуги банка</i>	<i>696</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>2 037</i>

<i>Расходы, связанные с продажей валюты</i>	<i>18 892</i>
<i>НДС, не принимаемый для целей НУ</i>	<i>10</i>
<i>Списание по итогам инвентаризации (расчетов с контрагентами)</i>	<i>2</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>11</i>
<i>Итого</i>	<i>21 648</i>

Таким образом, убыток до налогообложения составил 6 470 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 1 294 руб. соответственно.

Текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

При этом налог на прибыль, отраженный в налоговой декларации по налогу на прибыль, был рассчитан следующим образом:

Постоянные разницы на общую сумму 79 тыс. рублей сформировали постоянное налоговое обязательство, в размере 16 тыс. рублей.

Временные разницы за 2021 год составили (130) тыс. руб.- погашен ОНА в размере (26) тыс руб.

В результате по итогам 2021 года в налоговом учете образовался убыток в размере 6 261 тыс. рублей, налог на прибыль составил 0 тыс. руб.

В 2021 году Общество сохранило высокую налоговую нагрузку в виде следующих налогов:

За 2021г. ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ» перечислило в бюджет налогов в сумме 2 020 тыс. руб., в том числе:

Налог на доходы (НДФЛ)- 443 тыс. руб.;

Налог на добавленную стоимость (НДС) – 1 556 тыс. руб.;

Транспортный налог – 21 тыс. руб.

Платежи по страховым взносам во Внебюджетные фонды – 752 тыс. руб., в том числе:

Обязательное пенсионное страхование – 543 тыс. руб.;

Медицинское страхование ФОМС- 174 тыс. руб.;

Страхование от НС и ПЗ – 2 тыс. руб.

Социальное страхование – 33 тыс руб

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется Компанией ИНОВА ГЕОФИЗИКАЛ ЭКВИПМЕНТ ЛИМИТЕД», которой принадлежит 100 % вклада в Уставный капитал Общества. В декабре 2021 Общество перечислило учредителю Уставной капитал в полном объеме.

11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2021 году Общество не создавало Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, так как все сотрудники, работающие до момента объявления о Ликвидации (февраль 2021) были уволены в марте 2021, при увольнении им была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск, накопленная на момент увольнения.

12 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российский экономику. Мировой финансовый кризис, а также кризис, возникший в результате пандемии, вызванной Covid 19, привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что негативно повлияло на результаты деятельности Общества и его возможности дальнейшего существования. Учредителями Общества было принято решение о ликвидации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению ликвидатора, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

На дату утверждения отчетности Общество находится в финальной стадии в ликвидации, руководит Обществом Ликвидатор.

«11» марта 2022 г.

Ликвидатор

ООО «Инпут/Аутпут Сервисис СНГ» _____ Васильков В.С.