# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
# ООО "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии"
# за 2021 год

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии", (сокращенное наименование ООО "Научно-производственное объединение "Адаптивные Промышленные Технологии" - далее по тексту Общество) учреждено по решению Общего собрания учредителей - Протокол №1 от 18.05.2018 года.

Дата внесения записи о государственной регистрации юридического лица 07 июня 2018 года за основным государственным регистрационным номером - 1187746549759.

Место нахождения Общества: Российская Федерация,125 212 г. Москва, ш. Ленинградское, д. 39А, строение 3, помещение 1, комната 23

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация,125 212 г. Москва, ш. Ленинградское, д. 39А, строение 3, помещение 1, комната 23

2. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

3. Участниками Общества являются:

| Участник | Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале | Доля в уставном капитале |
|---|---|---|
| | ( руб.) | (%) |
| Акционерное общество «Лаборатория Касперского» место нахождения: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.39А, стр.2. ОГРН 1027739867473, ИНН 7713140469 | 100 000,00 | 100 |
| Итого: | 100 000,00 | 100 |

4. По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет вкладов в Уставные капиталы других обществ.

5. Общество не имеет территориально-обособленных подразделений.

6. Органами управления Общества являются:

Общее Собрание участников

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган

7. Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

8. Численность персонала Общества составляет:

| Наименование показателя | 2021год | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|---|
| | (чел.) | (чел.) | (чел.) |
| Среднесписочная численность за период | 11 | 8 | 5 |
| Численность на конец периода | 14 | 15 | 11 |

## II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует бухгалтерия Общества на основе обобщенной информации об активах, обязательствах, фактах и результатах деятельности.

Обществом используются формы годовой бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

### 2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 руб. за единицу. Активы, стоимостью до 40 000 руб. за единицу (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и прочих ограничений.

2.2. Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, начисленной с учетом срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

2.3. Материально-производственные запасы

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

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

2.4. Незавершенное производство

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.5. Кредиты и займы

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится Обществом ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров, независимо от того, когда и в какой форме производится фактическая уплата процентов.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам равномерно (по мере их начисления) относится, в зависимости от направления использования займа или кредита, в состав прочих расходов Общества или в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том периоде, к которому они относятся.

2.6. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска); иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

**3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль**

3.1. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

3.2. Налоговый учет резервов

Для целей налогообложения Общество не формирует резервы на выплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам, иные резервы.

3.3. Оценка сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки методу ФИФО.

3.4. Начисление амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия Обществом не применяется.

Специальный коэффициент для амортизируемых ОС, используемых в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, а также пониженные нормы амортизации Обществом не применяется.

3.5. Уплата авансовых платежей

Сумма ежемесячного авансового платежа определяется, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

**4. Изменения учетной политики на 2022 год.**

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. ряда новых стандартов: ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021 в учетную политику на 2022 год будут внесены изменения. Изменения касаются учета капитальных вложений, определения стоимостного лимита признания основных средств. На данный момент влияния этих изменений на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

**1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

1.1. Состав и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов (1) | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| **Основные средства - всего, в том числе** | **за 2021 г.** | **1 366** | **849** | **427** | **405** | **22** | **417** | **1 388** | **1 244** |
| | **за 2020 г.** | **1 289** | **439** | **154** | **77** | **0** | **410** | **1 366** | **849** |
| Информационное, компьютерное и телекомуникационное оборудование | за 2021 г. | 1 262 | 801 | 68 | | | 404 | 1 330 | 1 205 |
| | за 2020 г. | 1 185 | 411 | 77 | | | 390 | 1 262 | 801 |
| Прочие машины и оборудование, включая хоз инвентарь, и др объекты | за 2021 г. | 104 | 48 | | 46 | 22 | 13 | 58 | 39 |
| | за 2020 г. | 104 | 28 | | | | 20 | 104 | 48 |
| Незавершенные капитальные вложения | за 2021 г. | | | 359 | 359 | | | 0 | 0 |
| | за 2020 г. | | | 77 | 77 | | | 0 | 0 |

(1) для Незавершенных капитальных вложений выбытие за период включает стоимость списанных объектов и объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и/или отнесенных на увеличение стоимости основных средств

1.2. Состав и движение незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Затраты за период | Списано | Принято к учету как основные средства или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего | 2021 | | 359 | | 359 | |
| | 2020 | | 77 | | 77 | |

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | - | - |
| машины, оборудование, транспортные средства | - | - |
| | | |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| машины, оборудование, транспортные средства | - | - |
| | | |

1.4. Дополнительная информация по использованию основных средств

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г |
|---|---|---|---|
| 1. Основные средства в залоге, всего, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| машины, оборудование, транспортные средства | 0 | 0 | 0 |

## 2. Финансовые вложения

2.1. Состав и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило | Выбыло (погашено) | Начисление процентов | |
| Финансовые вложения -итого | 2021 | 8 500 | 124 600 | 118 700 | 297 | 14 400 |
| | 2020 | 1900 | 50 950 | 44 350 | 59 | 8500 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 2021 | | | | | |
| | 2020 | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения- депозиты на банковских счетах | 2021 | 8 500 | 124 600 | 118 700 | 297 | 14 400 |
| | 2020 | 1900 | 50 950 | 44 350 | 59 | 8500 |

2.2. Иное использование финансовых вложений, переданных в залог, а также переданных другим лицам по состоянию на 31.12.2021 нет.

## 3. Прочие активы

3.1. Состав прочих активов

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Прочие внеоборотные активы – всего в том числе | 0 | 0 | 0 |
| Прочие оборотные активы - всего в том числе | 207 | 136 | 237 |
| НДС по авансам и предоплатам полученным | 0 | 0 | 0 |
| Расходы на приобретение программных продуктов | 207 | 136 | 121 |

## 4. Запасы

4.1. Состав запасов

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Запасы – всего, включая: | 568 | 177 | 130 |
| Материалы – всего в том числе | 272 | 177 | 130 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Прочие материалы | 272 | 177 | 130 |
| Топливо | - | - | - |
| Тара | - | - | - |

Резерв на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2021 Обществом не создавался.

4.2. Запасы в залоге

запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2021 не было.

4.3. Запасы, числящиеся за балансом

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Материальные ценности в эксплуатации – всего, включая: | 505 | 419 | 405 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации | 505 | 419 | 405 |

## 5. Дебиторская задолженность

5.1. Состав дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе: | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| Авансы, выданные поставщикам | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | | | |
| Прочие дебиторы | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе: | 319 | 229 | 5 564 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 30 | 119 | 5 563 |
| Авансы, выданные поставщикам | 219 | 98 | |
| Расчеты по налогам и сборам - всего в том числе: | | 11 | |
| НДС | | | |
| налог на доходы иностранных юр лиц | | | |
| налог на прибыль | | | |
| налог на имущество | | | |
| налог на доходы физических лиц | | | |
| Прочие дебиторы | 70 | 1 | 1 |
| | | | |

5.2. Движение резерва по сомнительным долгам

В 2021 г. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 6. Денежные средства

6.1. Состав денежных средств

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства - всего | 1 775 | 443 | 42 |
| В том числе | | | |
| Касса | | | |
| Расчетные счета | 1 775 | 443 | 42 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Валютные счета | | | |

По состоянию на отчетные даты все денежные средства и эквиваленты денежных средств могут быть использованы Обществом без ограничений.

## 7. Заемные средства

### 7.1. Состав и изменение обязательств по заемным средствам

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Остаток на 31.12.2021г | | | Остаток на 31.12.2020г. | Остаток на 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | Срок возврата | Поручительство/залог | Остаток | | |
| Долгосрочные заемные средства – всего, включая проценты в том числе | | | | 71 225 | 34 400 |
| Займы в валюте | | | | | |
| Займы в рублях | | | 125 225 | 71 225 | 34 400 |
| Кредиты банков в валюте | | | | | |
| Кредиты банков в рублях | | | | | |
| Краткосрочные заемные средства – всего, включая проценты в том числе | | | | | 946 |
| Займы в валюте | | | | | |
| Займы в рублях | 31.12.2022 | | 125 225 | | |
| Проценты по займам в рублях | | | | | 946 |
| Кредиты банков в валюте | | | | | |
| Кредиты банков в рублях | | | | | |

Полученные по займам (кредитам) средства были использованы Обществом в текущей хозяйственной деятельности, финансовые вложения за счет кредитных средств не производились, инвестиционные активы не создавались. Расходы по кредитам и займам включены Обществом в состав прочих расходов.

В течение 2019-2021 гг. Обществом не осуществлялись операции по выдаче и погашению собственных векселей, облигаций.

### 7.2. Дополнительное привлечение денежных средств

Общество не привлекало дополнительные кредитные ресурсы в связи с достаточностью собственных оборотных средств.

## 8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

### 8.1. Состав кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 94 | 104 | 6 044 |
| В том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 92 | 93 | 5 648 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Авансы полученные | | | |
| Расчеты с рабочими и служащими | | | |
| Расчеты по налогам и сборам – всего в том числе | 2 | 10 | 354 |
| подоходный налог | | | |
| налог на имущество | | | |
| НДС | 2 | | 10 |
| транспортный налог | | | |
| Прочие кредиторы | | 1 | 42 |
| Расчеты с учредителями | | | |

8.2. Состав прочих обязательств

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Прочие обязательства – всего, в том числе: | | | |
| НДС по авансам и предоплатам выданным | | | |

## 9. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), условные обязательства и условные активы

9.1. Состав оценочных обязательств

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Признано обязательств | Погашено обязательств | Списано обязательств в связи с их избыточностью | |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего в том числе: | 2021 | 1 376 | 984 | | | 2 360 |
| | 2020 | 0 | 1 376 | | | 1 376 |
| Резервы на оплату отпусков, ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты. | 2021 | 1 376 | 984 | | | 2 360 |
| | 2020 | 0 | 1 376 | | | 1 376 |

Оценка величины обязательств по оплате отпусков работников произведена Обществом, исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода и фактической величины заработной платы работников за год, предшествующий отчетному; предоставление работникам отпусков производится в соответствии с действующим трудовым законодательством. В связи с этим Общество полагает, что существенные неопределенности в отношении срока и суммы обязательства отсутствуют.

9.2. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

## 10. Капитал и резервы

10.1. Начисление и выплата дивидендов

В течение 2021 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

## 11. Доходы и расходы

11.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.).

| Наименование показателей | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Выручка - всего, в том числе | 2 049 | 100 |
| -Разработка компьютерного программного обеспечения | 2 049 | 100 |
| Себестоимость продаж – всего, в том числе | 94 | |
| -Разработка компьютерного программного обеспечения | 94 | |
| Валовая прибыль (убыток) | 1 955 | 100 |

В течение 2021 года Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

11.2. Постатейный состав расходов

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Управленческие расходы - всего, в том числе | 48 546 | 31 505 |
| Амортизация | 508 | 477 |
| Оплата труда | 32 967 | 21 564 |
| Страховые взносы | 7 778 | 5 318 |
| Программное обеспечение | 214 | 178 |
| Материальные расходы | 243 | 87 |
| Аренда помещения | 3 294 | 1 639 |
| Резерв на отпуска | 984 | 1 376 |
| Услуги связи, интернет | 115 | 345 |
| Добровольное медицинское страхование | 317 | 162 |
| Командировочные расходы | 353 | 163 |
| Прочие расходы | 1 753 | 196 |

11.3. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| ДОХОДЫ | 328 | 57 |
| Доходы от реализации имущества | 31 | |
| Проценты к получению | 297 | 57 |
| Прочие доходы | | |
| РАСХОДЫ | 486 | 1 616 |
| Проценты к уплате | | 1 107 |
| Прочие расходы – всего, в том числе | 486 | 509 |
| Банковские услуги | 73 | 84 |
| Материальная помощь работникам | 29 | |
| Расходы от реализации имущества | 23 | |
| Прочие расходы | 361 | 425 |

12.4. Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| РАСХОДЫ | - | |

## 13. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

## 14. Информация о связанных сторонах

14.1. Перечень связанных сторон:

| Наименование | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной |
|---|---|
| ООО «Научно-производственное предприятие «ИТЭЛМА» | Участник Общества до 02 марта 2021г. |
| АО «Лаборатория Касперского» | Участник Общества |
| Работники Общества:<br>Генеральный директор -<br>Главный бухгалтер – | <br>Суворов Андрей Анатольевич<br>Сошникова Ирина Викторовна<br>Бязрова Тамара Львовна |

14.2. Операции со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

| Наименование связанной стороны | Описание операции | Объем операций в 2021 году (без НДС) | Сальдо расчетов на 01.01.2021 | | Сальдо расчетов на 31.12.2021 | | Сроки погашения обязательств |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Дт | Кт | Дт | Кт | |
| АО «Лаборатория Касперского» | Продажи Общества | 1 938 | 100 | | 30 | | 31.01.2022 |
| АО «Лаборатория Касперского» | Покупки Общества | 3 515 | | | | | |
| АО «Лаборатория Касперского» | Операции по займам и % | 54 | | 71 225 | | 125 225 | 31.12.2022 |
| Работники Общества: Генеральный директор Главный бухгалтер | Выплата вознаграждения персоналу | 7 003 | | | | | |

Расчеты по всем операциям со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме. Образование резерва сомнительных долгов, списание безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

Вознаграждение основного управленческого персонала включает в себя оплату труда, включая налог на доходы физических лиц, начисленные на сумму оплаты труда страховые взносы; иных выплат в пользу основного управленческого персонала Обществом не производилось.

## 15. Прочая информация

15.1. Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. | На 31.12.2019г. |
|---|---|---|---|
| Обеспечение полученные – всего, в том числе: | | | |
| Обеспечение выданные ( залог) – всего, в том числе: | 0 | 0 | 0 |

15.2. Информация о государственной помощи

В течение 2021 г. Общество государственную помощь не получало

15.3. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах, при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.




**Генеральный директор** **Суворов А.А.**