Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНС-М». Сокращенное наименование общества – ООО «ЛИНС-М».

«ЛИНС-М» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой за номером 664.826 11 сентября 2000 года.

Регистрационный номер (ОГРН) 1037739129120 присвоен 17.01.2003 г.

ИНН/КПП – 7724213503 / 772401001

Налогоплательщик поставлен на налоговый учет в ИФНС №24 по г. Москве

Местонахождение:

Юридический адрес: 115409, г. Москва, шоссе Каширское, дом 70, корпус 3, эт. 2, каб. 14.

Общество осуществляет свою деятельность согласно Уставу. Действует редакция Устава, утвержденная Решением участников №6 от 16.03.2018 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества - физические лица.

– Букия Ираклий Борисович, доля в уставном капитале 50 %.

– Никитин Александр Владимирович, доля в уставном капитале 50 %.

Основными видом деятельности ООО «ЛИНС-М» за 2021 год является выполнение работ и услуг в области информационной безопасности с использованием вычислительной техники и информационных технологий. (код 62.09).

Руководитель организации в проверяемом периоде:

Генеральный директор: Никитин Александр Владимирович

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 27 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Учетная политика ООО «ЛИНС-М» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно при передаче в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка ОС не производится.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при списании или выбытии осуществляется методом ФИФО.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Организацией не применяется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты собираются на счетах:

20 «Основное производство»

Косвенные затраты собираются на счетах:

26 «Общехозяйственные расходы»

На счете 26 учитываются общехозяйственные расходы в разрезе статей расходов .

Сумма прямых расходов на счете 20 распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счетах 20.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Для сближения налогового и бухгалтерского учета установить единый перечень расходов, указанный в пункте 118 настоящей УП.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Организация создает резервы по сомнительным долгам по счетам 62 и 76 в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при одновременном выполнении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки;
- у Организации имеются документально подтвержденные факты неплатежеспособности дебитора в течение как минимум шести месяцев с момента, когда обязательство должно было быть исполнено дебитором. К таким фактам могут быть отнесены решения судов в отношении дебитора, вступившие в законную силу, которые существенно повлияют на финансовое положение дебитора, возбуждение процедуры банкротства в отношении дебитора, представление дебитором соответствующих документов, подтверждающих неплатежеспособность дебитора, др.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, которая учитывается на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитывать на счете 91.

К прямым расходам, связанным с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг, для целей налогообложения относятся:

- Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство».

В случае если Организацией реализуются товары, то стоимость приобретения этих товаров относится к прямым расходам и учитывается при исчислении налога на прибыль в периоде их реализации.

К косвенным расходам относятся расходы, связанные с производством и реализацией за исключением прямых расходов и внереализационных расходов.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Счёт учета косвенных расходов – 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам, и по видам деятельности, посредством раздельного учета выручки и затрат.

Раздельный учет выражается в создании в плане счетов бухгалтерского учёта соответствующих субсчетов, позволяющих обособленно учитывать доходы и расходы, относящиеся к данным видам деятельности, аналитических статей, составлении соответствующих расчетов и т.д.

Организация применяет «Правило 5 процентов», которое означает, что при одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций можно не вести раздельный учет "входного" НДС и принимать его к вычету полностью, в том числе по общехозяйственным расходам, если выполняется условие (п. 4 ст. 170 НК РФ):

Удельный вес расходов по необлагаемым операциям за отчетный период составляет 5% и менее процентов от общей суммы расходов.

При применении "правила 5 процентов" организация определяет величину общехозяйственных расходов, приходящуюся на необлагаемые операции, пропорционально доле прямых расходов на эти операции в общей величине расходов, связанных с реализацией (Письмо ФНС от 22.03.2011 N КЕ-4-3/4475 (п. 1)

Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на

освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учёта, созданного на основании регистра бухгалтерского учёта.

Существенной ошибкой признается ошибка, сумма которой превышает 5% от общего итога соответствующих данных (валюты баланса).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. ООО «ЛИНС-М» в 2021 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Общество находится на **общей системе** налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства 446 609 тысяч рублей
- реализация покупных товаров 920 879 тысяч рублей.
- внереализационные доходов 22 090 тысяч рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 59 678 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 149 495 тысяч рублей.

Чистая прибыль общества за 2021 год составила - 478 665 тысяч рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Наименование расходов	2021	
	Сумма, руб.	Доля, %
Курсовые разницы	15 685 564,45	71,01%
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	658 802,04	2.98%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 745 444,15	26,01%
Итого	**22 089 810,64**	**100,00%**

Наименование расходов	2021	
	Сумма, руб.	Доля, %
Курсовые разницы	15 722 612,54	91,97%
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	33 736,18	0,2%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	55 704,49	0,33%
Расходы на услуги банков	933 735,66	5,46%
Расходы не принимаемые для налогообложения	348 658,04	2,04%
Итого	**17 094 447,21**	**100,00%**

3.2. Связанные стороны:

Для ООО «ЛИНС-М» связанными сторонами является Генеральный директор, доля в уставном капитале 50%, и Советник по развитию бизнеса, доля в уставном капитале 50%.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 31 347 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Начислены и выплачены дивиденды в размере 383 000 тыс. руб.

Конечными бенефициарами являются:

– Советник по развитию бизнеса, Букия Ираклий Борисович (с 27.01.2015 г.). Доля в уставном капитале 50 %.

– Генеральный директор, Никитин Александр Владимирович (с 27.01.2015 г.). Доля в уставном капитале 50 %.

3.3. События после отчетной даты.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.4. Государственная помощь не оказывалась.

3.5. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

3.6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

3.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор Никитин А.В.

Главный бухгалтер Осипова И.Л.

02.03.2022 г.