

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за период с 03.11.2020 по 31.12.2021 год**

Общество с ограниченной ответственностью «АйТи-СФЕРА»

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АйТи-СФЕРА».

1.2 Сокращенное наименование: ООО «АйТи-СФЕРА»

1.3 Местонахождение Общества: 115088, Москва г, Симоновский Вал ул, дом 26А, этаж 2, комн 13. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная

ОГРН: 1207700411951 от 03.11.2020 г.

ИНН/КПП 9725038632 / 772501001

1.4. На дату составления отчетности Участниками Общества являются:

Макаров Константин Константинович (75%): паспорт серия 46 19 № 243587 выдан ГУ МВД России по Московской области 21.03.2019г., код подразделения: 500-101;

ООО УК «МЕНЕДЖМЕНТ» (25%). Конечными бенефициарами которого являются: Каспарян Арсен Манукович: паспорт РФ, серия 60 09 № 541224, выдан отделом УФМС России по Ростовской области в Октябрьском р-не города Ростова-на-Дону, 24.08.2009 года, к/п – 610-013.

1.5 Средняя численность сотрудников в период с 03.11.2020 по 31.12.2021г. составила 64 человека.

1.6 Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения. В 2021 году Общество продолжает свою работу, направленную на осуществление основного вида деятельности.

1.7 На 31.12.2021 г. у Общества нет зарегистрированных обособленных подразделений и филиалов.

1.8 Исполнительный орган Общества – генеральный директор Крючков Иван Сергеевич. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, бухгалтерский и налоговый учет осуществляет генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации в тысячах рублей

1.9. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	30.12.2021
Основные средства	30.12.2021
Денежные средства	30.12.2021
Расходы будущих периодов	30.12.2021
Дебиторская задолженность	30.12.2021
Кредиторская задолженность	30.12.2021
Оценочные обязательства	30.12.2021

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Краткое описание основных элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерского учета и отчетности организаций», а так же действующих положений по бухгалтерскому учету, исходя из концепции достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н. Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. При реализации и ином выбытии запасов списание производится по средней себестоимости.

Для целей налогового учета основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости объекта основных средств устанавливается в размере 40 000 рублей за единицу. В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организован учет на забалансовом счете МЦ.04.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете в соответствии с приказом руководителя.

Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах) в соответствии с приказом руководителя при принятии объекта к учету.

В налоговом учете в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов применяется в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для ведения налогового учета применяется упрощенная система налогообложения.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности. Доход признается по методу начисления.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Курсовые разницы, возникающие в процессе переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах, отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

3. Пояснения к отчетности

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в Приложении к Бухгалтерскому балансу.

Актив Баланса.

3.1. В период с 03.11.2020 по 31.12.2021 гг. движения НМА не было.

3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	1 644	-	-	(426)	-	-	-
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	-	-	1 644	-	-	(426)	-	-	-
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
										1 644	(426)
										1 644	(426)
										-	-

3.3. Финансовых вложений в период с 03.11.2020 по 31.12.2021 гг не было.

3.4. Расшифровка строк 1210 «Запасы» приведена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
						поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижением стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижением стоимости	резерв под снижением стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	28 026	(27 798)	-	-	-	X	228	-	228
	5420	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5401	за 2021г.	-	-	-	260	(260)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2021г.	-	-	-	27 312	(27 312)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	454	(226)	-	-	-	-	228	-	228
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

3.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долговой краткосрочную задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	-	-	1 960	-	-	-	-	-	-	1 960	-
	5530	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	1 900	-	-	-	-	-	-	1 900	-
Прочая	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2021г.	-	-	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	-	-	1 960	-	-	-	-	X	-	1 960	-
	5520	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

3.6. Расшифровка строки 12301 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

№ п/п	Наименования контрагента	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности	Дата возникновения	В том числе просроченная задолженность	% от общей суммы задолженности по статье
1	ООО "СТОМ"	1 800	Договор тех.поддержки ПО №28/12-20 от 28.12.2020	2021г.	нет	99,24
2	ООО "СТОМ"	100	Приложение №5 к Договору №18/11-20 от 18.11.2020 на разработку ПО	2021	нет	0,76
Итого		1 900	x	x	x	x

На 31 декабря 2021г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Пассив Баланса.

3.7.Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	234	1	(5)	-	-	-	230	
	5580	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	83	-	-	-	-	-	83	
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	145	1	-	-	-	-	146	
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2021г.	-	5	-	(5)	-	-	-	-	
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021г.	-	1	-	-	-	-	-	1	
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2021г.	-	234	1	(5)	-	X	-	230	
	5570	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-	

тыс.руб.

3.8. Расшифровка строки 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

№ п/п	Наименования контрагента	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности	Дата возникновения	В том числе просроченная задолженность	% от общей суммы задолженности по статье
I	ООО "Сведбайт"	83	Услуги, интернет	2021г.	нет	100,00
Итого		83	х	х	х	х

На 31 декабря 2021г. сомнительная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9. Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства» приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс.руб.	
						Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2 212	(856)	(36)	1 320	
в том числе:							
резервы на оплату отпусков	5701	-	2 212	(856)	(36)	1 320	

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Затраты на производство:

тыс.руб.			
Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	260	-
Расходы на оплату труда	5620	27 145	-
Отчисления на социальные нужды	5630	2 358	-
Амортизация	5640	378	-
Прочие затраты	5650	1 561	-
в том числе:			-
расходы на ДМС сотрудников		1 095	-
обучение сотрудников		64	-
расходы будущих периодов		232	-
аренда помещения		167	-
прочее		2	-
Итого по элементам	5660	31 702	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31 702	-

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

5.1. Денежные средства в сумме 32 250 тыс. руб., отраженные в строке 4111, получены от Заказчика за разработку программного обеспечения по Договору №18/11-20 от 18.11.2020г. с ООО «СТОМ».

6. Операции со связанными сторонами.

6.1. С Крючковым И.С. – генеральным директором ООО «АйТи-СФЕРА»:

- в течение периода с 03.11.2020 по 31.12.2021 года Крючкову И.С. начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором в сумме 351,1 тыс. руб.. НДФЛ, начисленный с доходов за этот период составил 45,7 тыс. руб., страховые платежи, начисленные с расходов на оплату труда составили 39,5 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1. В период с 03.11.2020 по 31.12.2021 года Обществом создавались оценочные обязательства на оплату отпусков согласно учетной политике.

7.2. В отчетном периоде отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых могут быть существенными для достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

8. События после отчетной даты.

8.1. К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Начиная с февраля 2022 года в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также в отношении ряда физических лиц значительным числом иностранных государств были объявлены новые пакеты санкций. Санкции значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

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

8.3. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение, возможные последствия для операционной деятельности и результаты деятельности Общества.

9. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляемый руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Генеральный директор

15.03.2022г.



Крючков И.С.