

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«ИТ.ИКС»
За 2021г.**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ИТ.ИКС" (далее ООО «ИТ.ИКС», Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено Протоколом общего собрания учредителей ООО «ИТ. Просвещение» 19.06.2019г. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве за 1197746393074 (ОГРН).

Протоколом Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ИТ. Просвещение» от 09.08.2021 года принято решение об изменении наименования организации на Общество с ограниченной ответственностью "ИТ.ИКС", запись в ЕГРЮЛ от 22.10.2021г.

Адрес: Российская Федерация, 127473, город Москва, улица Краснопролетарская, дом 16, строение 2, этаж 4, пом. I, комн. 23 Ч

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

На 31 декабря 2021г единственным частником общества является ООО «ФОРПОСТ» с долей в уставном капитале – 49%. Доля в размере 51% не распределена и принадлежит Обществу. Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность на 31 декабря 2021 года составила 1 человек;

Численность на 31 декабря 2020 года составила 32 человека.

Органами управления Общества является:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган-Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Общества

В соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 16.06.2021 г. Генеральным директором избран Ковалевский Артем Валерьевич.

В течение 2021 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 8 198 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 127 тыс. руб.

В течение 2020 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 4 970 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 330 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства, в которых оно выступало бы в качестве истца или ответчика.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

В отчетном периоде Общество обеспечений и гарантий не получало и не выдавало.

Материальные ценности в залоге или другом обременении отсутствуют.

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "ИТ.ИКС" от 29.12.2021 года принято решение ликвидировать Общество в добровольном порядке.

Ликвидатором назначен - Самсонов Денис Викторович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 24 марта 2022 года.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем;
- деятельность по обучению пользователей;
- деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием, компьютерными системами в т.ч. дистанционно;
- деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность в области информационных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски;
- страновые и региональные риски;

- правовые риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам и др.

Общество осуществляет управление риском потери ликвидности посредством анализа и планирования собственной ликвидности, выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в средствах для погашения краткосрочных обязательств.

Страновые и региональные риски

Общество как компания, зарегистрированная в Российской Федерации, сталкивается с экономическими и геополитическими рисками, характерными для страны в целом, в частности, с рисками, связанными с режимом санкций со стороны США, ЕС и других стран в отношении некоторых российских компаний. Существует риск введения новых санкций или расширения круга лиц, на которых они могут распространяться.

Поскольку санкции не затрагивают ни одного руководителя или директора Общества, а операционная деятельность Компании сосредоточена вне ЕС, США или Украины, поэтому в настоящее время не предвидятся какие-либо перебои в работе в связи с подобными рисками. Также к Обществу напрямую не применимы торговые санкции. Однако возможное введение дополнительных санкций может негативно отразиться на деятельности Общества. При этом Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

Правовые риски

Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на

изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

В течение 2021 года и на момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Общество не принимало участия в каких-либо судебных разбирательствах. Руководству Общества не известно о каких-либо потенциальных судебных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

Условия ведения деятельности в России

В течение 2021 года влияние на российскую экономику оказали значительное колебание цен на нефть и курса российского рубля к другим валютам, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанные выше факторы привели к снижению доступности капитала, росту инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять в будущем на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы Общества. Кроме того, с первых месяцев 2020 года падения мировых фондовых рынков из-за коронавируса, вместе с другими факторами, привело к резкому снижению цен на нефть и рыночных индексов, а также к девальвации российского рубля. В связи с этим уровень неопределенности в российской экономике возрос.

По мнению руководства, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Компании, являются достаточными в сложившейся ситуации.

С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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

2.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.2 Основные средства

Основные средства - часть имущества, предназначенная для использования в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в операционной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, доставку и на доведение объекта до состояния, пригодного к использованию в соответствии с намерениями руководства

Общества. Не включаются в фактические затраты на приобретение актива суммы налога на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Объекты стоимостью не более 40 000 рублей и со сроком использования более 12 месяцев, признаются несущественными основными средствами и подлежат амортизации в размере 100% в момент их ввода в эксплуатацию.

В составе незавершенного капитального строительства учитываются все затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных средств, их доставкой и доведением до состояния готовности для целевого использования, таких как:

- стоимость приобретения в соответствии с договором с поставщиком;
- доставка объекта и приведение его в состояние пригодное для использования;
- расходы на оплату труда (в т. ч. командировочные расходы и премии) сотрудников профильных функций, осуществляющих функцию организации, контроля и технического надзора за ходом проведения работ капитального характера;
- иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление актива суммы налога на добавленную стоимость, иные возмещаемые налоги, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда это прямо предусмотрено нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Стоимость незавершенных капитальных вложений отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и представляется в бухгалтерском балансе в зависимости от классификации вложений:

- вложения в объекты основных средств - строка «Основные средства»;
- вложения в основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их за плату во временное пользование – строка «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты, готовые к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества, переводятся из состава незавершенных капитальных вложений в состав основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету, когда они готовы к эксплуатации, то есть находятся в месте и в состоянии, необходимом для их использования в соответствии с намерениями руководства Общества.

Общество не переоценивает ежегодно объекты основных средств до восстановительной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизируемая стоимость основных средств определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при их принятии к бухгалтерскому учету и является оценочным значением. При изменении факторов, влияющих на срок полезного

использования объектов основных средств, срок полезного использования пересматривается Обществом и корректируется как изменение оценочного значения.

Общество проверяет стоимость основных средств на обесценение при наличии признаков обесценения в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

2.3 Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по тем видам активов, в оценке которых возникли временные разницы. В бухгалтерской отчетности Общества сумма отложенного налогового актива отражается свернуто на уровне видов статей активов, в оценке которых возникли разницы. Отложенные налоговые активы признаются Обществом в периоде возникновения вычитаемых временных разниц, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.4 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- авансовые платежи по налогам;
- отложенные расходы краткосрочного характера: права на использование программного обеспечения, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев; права (исключительные/неисключительные) на использование объектов интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев;
- краткосрочная часть дополнительных расходов по займам (кредитам);
- расходы, связанные с реализацией основных средств, произведенные до момента фактической реализации;
- прочие расходы, исходя из содержания хозяйственной операции.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- авансы, выданные на приобретение прочих внеоборотных активов (без НДС), уменьшенные на сумму резерва по сомнительным долгам в части данных авансов;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;
- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- долгосрочная часть НДС, которая не будет предъявлена к возмещению в течение следующих после отчётной даты 12 месяцев.

2.5 Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Под дебиторской задолженностью понимается:

- задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам;
- сумма задолженности по авансам выданным;
- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.);
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам и векселям;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента или комиссионера.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности (за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов).

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторский 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.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.6 Заемные средства

Задолженность Общества по кредитам и займам состоит из задолженности по кредитам банков и займам третьих лиц. Обязательства по полученным кредитам/займам подразделяются на непосредственно обязательства по основной сумме долга и обязательства по начисленным процентам.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества в момент фактической передачи денег или других вещей как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных денежных средств в соответствии с условиями договора.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту), в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении, отражение суммы дополнительных расходов по привлечению заемных (кредитных) средств в бухгалтерской отчетности производится в составе прочих внеоборотных или оборотных активов, в зависимости от срока погашения обязательств.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от:

- срока погашения, установленного в договоре;
- намерений руководства пролонгировать или досрочно погасить кредит или займ.

Задолженность по кредитам и займам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения обособлено от данных о краткосрочных кредитах и займах.

2.7 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Общество признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. В случае, если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев» формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.8 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты в т.ч. оценочные резервы;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества;
- задолженность по налогам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами: взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на страхование от несчастных случаев

на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования РФ;

- прочие налоги.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

2.9 Прочие обязательства

Прочие обязательства, в зависимости от срока реализации (до 12 месяцев, более 12 месяцев), формируют в бухгалтерском балансе строку «Прочие обязательства» разделов «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства».

В составе прочих долгосрочных обязательств учитывается:

- долгосрочная часть кредиторской задолженности.
- долгосрочная задолженность по процентам, причитающимся к оплате, по полученным кредитам и займам, а также векселям;
- отложенные доходы, которые относятся к периоду более 12 месяцев.

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются:

- краткосрочная задолженность по процентам, причитающимся к оплате, по полученным кредитам и займам, а также векселям;
- прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям, расчеты с подотчетными лицами, расчеты за услуги банков и пр.);
- расчеты с учредителями;
- задолженность по авансам, полученным;
- прочие краткосрочные обязательства.

Задолженность по авансам, полученным отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, уменьшенной на сумму НДС, начисленного с авансов полученных.

2.10 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Общество ведет учет доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе выручки учитываются доходы по обычным видам деятельности. Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по выручке, полученной по следующим видам деятельности:

- оптовая торговля программным обеспечением;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- консультативная деятельность и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- оказание финансовых, консультационных и информационных услуг, вспомогательных услуг для бизнеса.

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности Общества;
- прочие расходы.

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не предоставлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распорядительным документом. При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется с разделением на себестоимость продаж (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели

место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

2.11 Проценты к получению

В бухгалтерском учете и отчетности Общества проценты за пользование предоставленными займами начисляются в соответствии с условиями договоров.

Процентные доходы по депозитам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора. В случае, если руководство Общества намерено досрочно отозвать депозит, процентные доходы начисляются по процентной ставке, соответствующей намерениям руководства.

В отчете о финансовых результатах доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению».

2.12 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы на банковское обслуживание;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материальных ценностей и иностранной валюты;
- списание НДС
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

Движение основных средств и начисленной амортизации за 2021-2020 годы представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	поступило объектов	выбыло объектов		начислено амортизации	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2021г.	3 157	(1 203)	650	-	-	(1 592)	3 807	(2 795)
	За 2020г.	-	-	-	-	-	-	3 157	(1 203)
В том числе:									
офисное оборудование	За 2021г.	3 157	(1 203)	650	-	-	(1 592)	3 807	(2 795)
	За 2020г.	-	-	3 157	-	-	(1 203)	3 157	(1 203)

Объектов, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не числится. По состоянию на 31.12.2021 года основные средства Общества не переоценивались.

Незавершенные капитальные вложения в ОС на 31.12.2021г. представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или иного имущества	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2021г.	-	650	-	(650)	-
	За 2020г.	-	3 157	-	(3 157)	-
в том числе:						
офисное оборудование	За 2021г.	-	650	-	(650)	-
	За 2020г.	-	3 157	-	(3 157)	-

Иные сведения об основных средствах по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 012	5 703	-
в том числе:			
полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	5 703	-
основные средства, переведенные на консервацию	1 012	-	-
Иное использование основных средств, всего	-	-	-
в том числе:			

Стоимость арендованных основных средств рассчитана на основании информации о кадастровой стоимости объекта недвижимости, полученной из Росреестра Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

С 01.10.2021г все основные средства Общества переведены на консервацию.

3.2 Запасы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1210 «Запасы» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение запасов		На конец периода	
		Себе-стоимость	Балансовая стоимость	Поступление	Выбытие	Себе-стоимость	Балансовая стоимость
Запасы - всего	За 2021г.	-	-	-	-	-	-
	За 2020г.	5	5	-	(5)	-	-
в том числе:							
прочие запасы и затраты	За 2021г.	-	-			-	-
	За 2020г.	5	5		(5)	-	-

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась - отсутствуют.

МПЗ, переданных в залог нет.

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе:			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 325	97 502	76 080
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 575	96 829	76 080
Расчеты по авансам выданным	2	173	-
Переплата по налогам и сборам	719	-	-
Прочая	29	500	-
Итого	4 325	97 502	76 080

Основными дебиторами общества на 31 декабря 2021 года является:

ООО "ИБС Экспертиза"- 3 535 тыс.руб.,

Основными дебиторами общества на 31 декабря 2020 года являются следующие организации: ООО "ИБС Экспертиза"- 40 985 тыс.руб., ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"- 33 169 тыс.руб., ПАО "МЕГАФОН"- 22 675 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021г и 31.12.2020г отсутствует.

На 31.12.2021г начислен резерв по сомнительным долгам по выданным авансам поставщикам в размере 33 тыс.руб.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включают:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	720	22 173	23 542
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	720	22 173	2
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках - всего	-	-	23 540
в том числе:			
размещение депозита	-	-	23 540

Сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2021 г. недоступны для использования организацией, нет

3.5 Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Всего строка 1260 баланса	-	160	12
В том числе:			
Расходы будущих периодов	-	160	12

3.6 Капитал

Состав участников Общества на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Участник	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Итого:	100	100	100
АО "Академия "Просвещение"	-	51	51
ООО «ФОРПОСТ»	49	49	49
ООО "ИТ.ИКС"	51	-	-

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021г. сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество единственным участником Общества является ООО «ФОРПОСТ» с долей 49%. После выхода участника АО "Академия "Просвещение" в 2021 году, доля в размере 51% не распределена, на 31.12.2021 принадлежит Обществу.

3.7 Заемные средства

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Период	На начало года	Движение заемных средств			На конец периода	Цели займа (на текущую, инвестиционную деятельность)	Срок погашения по договору
		Сальдо	Погашено	Получено кредитов/займов	Начислено % % ставка	Сальдо		
Кредиты и займы долгосрочные, всего	За 2021г.	-	-	-	-	-	X	X
	За 2020г.	-	-	-	-	-	X	X
Кредиты и займы краткосрочные, всего	За 2021г.	25 000	(25 000)	-	-	-	X	X
	За 2020г.	25 000	-	-	-	25 000	X	X
в том числе:								
АО "Академия "Просвещение" Соглашение о финансовой помощи от 18.12.2019	За 2021г.	25 000	(25 000)	-	-	-		
	За 2020г.	25 000	-	-	-	25 000	Текущая	30.06.2021

На 31.12.2021г Обществом погашено краткосрочные обязательства полученного ранее в качестве беспроцентного займа перед АО "Академия "Просвещение" по Соглашению о финансовой помощи от 18.12.2019г. в сумме 25 000 тыс.руб. Заем погашен 30 апреля 2021 года.

3.8 Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств по состоянию за 2021 год представлено в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	3 398	8 372	(11 762)	8	X
в том числе: Долгосрочные	-	-	-	-	X
в том числе: Краткосрочные	3 398	8 372	(11 762)	8	
на оплату отпусков и страховых взносов	3 304	8 372	(11 668)	8	29.12.2022
расходы на предстоящий аудит	94	-	(94)	-	X

Согласно Федерального закона от 30.12.2008 (в ред.от 30.12.2021г) №307-ФЗ ст. 5 Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности за 2021 год. Инициативный аудит в 2022 году Общество не планирует проводить.

3.9 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	833	27 515	42 858
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	31	272	19 614
расчеты по налогам и сборам	802	24 822	18 209
задолженность перед персоналом	-	1 715	3 196
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	-	706	1 839
Итого	833	27 515	42 858

3.10 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Структура прочих обязательств на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Всего строка 1450 баланса	-	-	-
в том числе:			
Всего строка 1550 баланса	5 329	-	-
в том числе:			
Задолженность по выплате дивидендов	5 329	-	-

На 31.12.2021г числится задолженность по не выплаченным дивидендам ООО "ФОРПОСТ", начисленным согласно Протокола ВОСУ ООО "ИТ.Просвещение" от 28.07.2021г.

3.11 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
	Сумма тыс.руб.	Сумма тыс.руб.
Всего	6 146	166 130
В том числе организации, на которые приходится основная часть такой выручки	6 146	166 130
1.Разработка программного обеспечения	6 146	166 130
В том числе по договорам со связанными сторонами	3 200	9 440
1. Разработка программного обеспечения	3 200	9 440

Себестоимость представлена следующими статьями:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Расходы на оплату труда	(38 496)	(85 525)
Услуги разработки ПО	(3 167)	(9 715)
Страховые взносы	(2 272)	(6 781)
Амортизация	(1 592)	(1 404)
Неисключительные лицензии	(824)	(1 346)
Итого по стр. 2120	(46 351)	(104 771)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Расходы на оплату труда	(10 226)	(12 267)
Аренда помещения	(1 001)	(1 671)
Страховые взносы	(277)	(1 074)
Услуги аутсорсинга	(660)	(670)
Добровольное медицинское страхование	(337)	(468)
Услуги по подбору персонала	-	(388)
Коммунальные расходы, содержание офиса	(152)	(253)
Прочие управленческие расходы	(125)	(184)
Компенсация затрат на связь	(74)	-
Информационно-консультационные услуги	-	(105)
Расходы на аудит	-	(94)
Обучение сотрудников	(12)	(33)
Неисключительные лицензии на использование программ ЭВМ	(22)	(13)
Офисные расходы	-	(11)
Итого по стр.2220 ОФР	(12 886)	(17 231)

Проценты к получению:

Контрагент, договор	За 2021г.	За 2020г.
АО "Райффайзенбанк" г. Москва	306	909
Итого доходы по процентам (строка 2320 ОФР)	306	909
Итого расходы по процентам (строка 2330 ОФР)	-	-

По строке 2320 отражены проценты, начисленные по размещенным депозитам в течении года.

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	-	-
Прочие внереализационные расходы	(241)	(479)
Расходы на услуги банков	(151)	(308)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(39)	(125)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(8)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(1)	-
Госпошлина	(1)	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	(5)
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(441)	(917)

3.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль

Показатель	За 2021г.	За 2020г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	(53 226)	44 120
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	(1 597)	8 824
Постоянный налоговый расход	-	(122)
Временные разницы отчетного периода:	(81)	412
- Изменение временных разниц по расходам, начисленным без первичных документов	2	9
- Изменение временных разниц по ОС	18	(145)
- Изменение временных разниц НМА	-	-
- Изменение временных разниц по резерву начисленных отпусков	(101)	548
- Изменение налогового убытка за период	-	-
Эффект от изменения временных разниц	(81)	412
Эффект изменения ставки будущего налога на прибыль	-	(462)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(55 733)	46 786
Ставка налога на прибыль	3%	20%
Налог на прибыль	-	(9 358)
Прочее	(1)	(462)
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	(81)	(8 946)
Чистая прибыль (убыток)	(53 308)	34 712

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом произведен пересчет отложенных налогов согласно ПБУ 18/02 в связи с намерением в 2021г году применять ставки по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 N 265-ФЗ (ред. от 23.11.2020): в федеральный бюджет 3%, в бюджет субъекта РФ 0%. По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражен эффект изменения ставки налога на прибыль в части отложенных

налоговых активов и обязательств. В 2021 году применялась указанная ставка по налогу на прибыль в размере 3% в связи с применением льготы как аккредитованная ИТ-компания. Согласно решения единственного участника Общества от 29.12.2021 года о принятии решения добровольной ликвидации ООО "ИТ.ИКС" в учете на 31.12.2021 года списаны отложенные налоговые активы и обязательства в виду невыполнения условий п.4.8 Учетной политики Общества на 2021 год и ПБУ 18/02.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Общества на 31.12.2021г.

Связанные стороны Общества	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества	Дата прекращения основания
ООО "ФОРПОСТ"	Лицо, которое имеет право распоряжаться 49% общего количества голосов	05.12.2019	49	-

К операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг; имущественных прав;
- аренда имущества;
- финансовые операции.

За 2021 год операции со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Связанная сторона	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления, в т.ч. НДС	Платежи	Взаимозачет	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	22 675	3 840	(22 675)	(3 800)	40
в том числе:						
Другие связанные стороны	Услуги по разработке ПО ООО "Кометрика"	-	3 840	-	(3 800)	40
Другие связанные стороны	Услуги по разработке ПО ПАО "МЕГАФОН"	22 675	-	(22 675)		-
Расходные договоры	X	429	(7 469)	3 531	3 478	(31)
в том числе:						
Преобладающие хозяйственные общества	Юридические услуги	-	(13)	6	-	(7)
Другие связанные стороны	Услуги по разработке ПО	-	(3 800)	-	3 800	-
Другие связанные стороны	Аренда	511	(1 875)	1 525	(161)	-
Другие связанные стороны	Консультационные услуги, предоставление доступов	-	(989)	989	-	-
Другие связанные стороны	Поставка оборудования	161	-	-	(161)	-
Другие связанные стороны	Услуги аутсорсинга	(243)	(792)	1 011	-	(24)

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2021 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Ликвидатор

24 марта 2022 г.



Самсонов Д.В.