

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**НАО «Инфоком» за 2021 год.****21.02.2022 г.*****1. Сведения об Обществе***

1. Полное наименование организации: Непубличное акционерное общество «Инфоком» (НАО «Инфоком»). НАО «Инфоком» является коммерческой организацией.
2. Юридический адрес: 109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 8А, строение 1, эт. 1, пом. III, ком. 18. Дата регистрации общества 25.03.2008г. Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН) 1087746418033. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ИНН 7717615385
3. Изменения ОПФ и адресных данных внесены в ЕГРЮЛ 17.04.2018 г.
4. Общество действует на основании Устава и законодательства РФ. Требования Устава обязательны для исполнения всеми исполнительными органами Общества и его участниками.
5. Уставной капитал Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей, разделен на 1 000 (одна тысяча) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая. Размер УК в 2021 году не изменялся. На 01.01.2018г. учредителем общества является:
 - НАО «Московский офис» - 100% уставного капитала
6. 12.08.2019 года зарегистрировано Обособленное подразделение в городе Новосибирске по адресу: 630005, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных д. 99 офис 412.
7. Общество создано без срока действия. Целью Общества является извлечение прибыли. Деятельность осуществлялась на протяжении всего года. Основной вид деятельности - Разработка компьютерного программного обеспечения.
8. Высшим органом управления Общества является Единственный акционер. Совет директоров уставом не предусмотрен. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Решением единственного акционера № 64 от 30.04.2021 года с 04 мая 2021 г. назначен Генеральным директором Бронников Михаил Юрьевич.

2. Основные элементы учетной политики организации

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и кадрового учетов осуществляется бухгалтерией.

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

Бухгалтерский учет осуществляется работниками бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в составе:

 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года;
 - Отчет о финансовых результатах за 2021 год;
 - Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, составленных за 2021 год, и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. №640.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с одновременным отражением на специализированном забалансовом счете.

Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Общехозяйственные затраты списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фонду оплаты труда работников организации, непосредственно занятых в производстве работ (услуг).

Фонд оплаты труда работников организации, непосредственно занятых в производстве работ (услуг), распределяется по проектам (Договорам) по принципу: «все работники заняты во всех проектах».

С 01.01.2021 года учет запасов ведется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. Стоимость материальных ценностей, приобретенных до указанной даты не пересчитывается.

Запасы при признании учитываются по фактической себестоимости запасов. При отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы, получаемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке признаются прочими доходами.

Способ начисления амортизации нематериальных активов (далее НМА) – линейный, сроки полезного использования устанавливаются приказом руководителя.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается по причине отсутствия обесценивания финансовых вложений.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

2. Учетная политика для целей налогового учета.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. № 640.

Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

При списании оценка материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Изменения в учетную политику 2021 года не вносились. Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год содержат существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных с отчетным годом и предшествующие ему годы, методах оценки статей баланса.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Характеристика деятельности организации за отчетный год.

1.1. Основным видом деятельности организации является: выполнение работ по разработке программного обеспечения, оказание услуг по сопровождению программного обеспечения для ОАО «РЖД», поставка оборудования.

ОАО «РЖД» является основным Заказчиком.

1.2. Выручка от реализации товара, работ (услуг) за 2021 год составила без учета НДС: 373 969 тыс. рублей, проценты по предоставленным займам (прочие доходы) – 203 тыс. руб.

1.3. Себестоимость продаж за год составила – 244 749 тыс. рублей.

Коммерческие расходы предприятия - 14 115 тыс.руб.

Прибыль от продаж за год – 115 105 тыс. рублей.

Сумма прибыли за 2021 г. до налогообложения составила – 103 708 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли – 80 708 тыс. рублей.

1.4. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021г. составила - 205 498 тыс. рублей. (Величина пассивов составляет – 94 252 тыс. рублей, активов – 299 749 тыс. рублей).

1.5. Сумма дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал на 31.12.2021г. отсутствует.

1.6. Задолженность по предоставленным займам перед Обществом по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует.

В 2021 г. начислены проценты по предоставленным займам на общую сумму - тыс.руб.

203

1.7. Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не имеет задолженности по полученным кредитам.

1.8. Средства целевого финансирования в 2021 году не поступали.

1.9. По результатам инвентаризации неликвидных материалов не выявлено, в связи с чем, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

1.10. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате), кредиторская задолженность в счет предстоящих поставок отражена с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

1.11. В Разделах 5.1. и 5.3. Пояснений к бухгалтерскому (финансовому) балансу и Отчету о финансовых результатах обороты поступления и выбытия показаны развернуто (с учетом поступления и погашения в отчетном периоде) в связи с трудоемкостью выделения оборотов.

1.12. Потоки денежных средств по стр. 4111 и 4121 Отчета о движении денежных средств отражены свернуто в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, а именно:

Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС (83 467 тыс.руб.).

Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) без учета НДС (25 271 тыс.руб.). Разница 19 759 т.р. отражена в стр. 4119 Прочие поступления (с учетом уплаты в бюджет 62 826 т.р., к возмещению 24 389 т.р.).

4. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02.

Бухгалтерская прибыль за 2021 год составила – 103 709 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за год – 23 191 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль за год - 21 024 тыс.руб.

Условный доход по налогу на прибыль - 282 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство – 2 258 тыс.руб.

Изменения:

- отложенных налоговых обязательств за 2021г. составляет - 0 тыс. руб.,
- отложенных налоговых активов составляет + 192 тыс.руб.

5. Инвестиционная деятельность организации

1. Основные средства.

В течение 2021 года в организации приобретено новое компьютерное оборудование на сумму 866 т.р.. Начисленная амортизация за 2021 г. составила - 1 104 тыс.руб.

2. Нематериальные активы.

Предприятие в течение года не создало новых объектов нематериальных активов. Способы амортизации, сроки полезного использования нематериальных активов не изменялись

3. Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались, объектов недвижимости у организации не имеется. В 2021 году средств целевого финансирования не поступало.

6. Информация о фонде оплаты труда

1. Среднесписочная численность работников в 2021 году составила - 38 человека.

2. Затраты на оплату труда составили – 129 192 тыс. руб. Задолженность по зарплате на 31.12.2021 г. составляет 27 821 тыс.руб.
3. Сумма начисленных отчислений во внебюджетные фонды составила – 20 585 тыс.руб.

7. Информация об оценочных обязательствах (ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На конец 2021 году сальдо резерва на оплату отпусков 1 385,5 т.р.:

- сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков – 1 165,2 тыс.руб.;
- начисления во внебюджетные фонды на оплату неиспользованных отпусков – 220,3 тыс. руб.

По сомнительной дебиторской задолженности создан резерв по состоянию на 31.12.2021 года:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ОАО «Саранский ВРЗ»	52,1
ООО "ЦТТ"	50,3
ООО «ЦТР»	197,0
Итого:	299,4

9. Сведения о связанных сторонах Общества

Общество является единственным учредителем ООО «Инфоком Энерджи», созданном в 2012 году и владеет 100% долей уставного капитала в сумме 100 тыс. рублей.

В январе 2021 года дочерней компании ООО "Инфоком Энерджи" выдан займ в сумме 6 000 тыс.руб., который зачтен в счет безвозмездной финансовой помощи на основании Решения единственного акционера № 59 от 29 января 2021 года. Так же в марте 2021 года оказана безвозмездная финансовая помощь в сумме 42 446 т.р. на основании Решения единственного акционера № 61 от 05 марта 2021 г.

Единственному акционеру НАО «Московский офис» выплачены дивиденды за 2019-2020 годы в сумме 51 000 тыс.руб., облагаемые налогом на прибыль по ставке - 0 % на основании пп.1 п.3 ст.284 НК РФ, согласно которой на день принятия решения о выплате дивидендов получающая организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации и в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Бенефициарным владельцем общества является Сеницына Екатерина Амировна, владеющая 100% УК.

Заработная плата управленческого персонала за год составила – 51 963 тыс.руб., начисленные взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 7 889 тыс.руб.

Сделки, признаваемые в соответствии с законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, в 2021 году не заключались.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались.

9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность НАО «Инфоком» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в следующем году меняться не будут.

11. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Организационной и управленческой структурой общества не предусматривается выделение отдельных сегментов, поэтому деятельность общества представляет единый отчетный сегмент.

12. Изменение законодательства.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с этим общество с 01 января 2022 года будет применять указанные стандарты.

Организацией заключены договоры аренды:

- с 20.04.2018 года заключен договор аренды № 4022А-05/18 с ОАО «Квант-Н»;
- с 20.04.2018 года заключен договор аренды № 3965А-05/18 с ОАО «Квант-Н»;

Условия договоров одинаковы: срок аренды с 01.05.2018 года на неопределенный срок, помещения находятся в деловом центре, площадь занимаемых помещений по сравнению с общей площадью самого здания являются незначительными, договорами аренды не предусмотрен выкуп и передача помещений в субаренду.

В связи с этим, и на основании п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 организация принимает, что аренда помещений является операционной и учет арендных платежей изменению не подлежит (п.52 ФСБУ 25/2018).

Аналогично организация принимает операционную аренду по договору № 163/А от 01.12.2021 года с ООО «Диалог-Сервис» и договору № 6/19 от 01.09.2019 г. с ООО «Исида», так как договоры заключены на срок менее 12 месяцев, не предусмотрен выкуп и субаренда помещений.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года существенных изменений в бухгалтерский учет не внесет.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010
Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бронников М.Ю.

Михалева В.Д.

21.02.2022