

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «АСТРАЛ-СОФТ» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АСТРАЛ-СОФТ» зарегистрировано ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги от 13.01.2021. Свидетельство о госрегистрации № 1214000000092, ИНН 4027145240, КПП 402701001, юридический адрес: 248000, обл. Калужская, г. Калуга, ул. Циолковского, дом 4, офис 211.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 100000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: 5 физических лиц с общей суммарной долей 7% и одно юридическое лицо АО «Калуга Астрал» с долей владения 93%
3. Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения
4. Среднесписочная численность сотрудников за 2021 года составила 378 человек.
5. Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 602 человека
6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
7. В 2021 году обязательному аудиту не подлежит

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «АСТРАЛ-СОФТ» утверждена приказом директора Чернина И.И. от 15.01.2021 № 1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Применяется линейный метод амортизации. Стоимостной лимит признания объектов основными средствами составляет -40000 (сорок тысяч) руб. Учет основных средств ведется по первоначальной фактической стоимости, включая затраты на их установку и ввод в эксплуатацию. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату, определяется, согласно ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т. п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока полезного использования, а если срок полезного использования НМА установить невозможно, то организация самостоятельно его определяет, по НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В 2020 изменения в стоимости и срока полезного использования НМА не было. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования

подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется методу ФИФО.

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков в бухгалтерском учете. Начисление резерва производится ежемесячно. Ежемесячно переоценивается сумма обязательств перед сотрудниками по оплате отпусков, исходя из количества накопленных дней неотгуленного отпуска и среднего заработка, исчисленного на дату, следующую за датой расчета резервов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Суммы образованных резервов относятся на финансовые результаты организации.

Доходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся на прочие расходы единовременно, в периоде, к которому относятся.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

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.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (все показатели в тысячах рублей)

3.1 Наличие и движение НМА

Программы для ЭВМ были переданы от АО "Калуга Астрал" в пользу ООО " АСТРАЛ-СОФТ" по договорам №2АС от 14.04.2021 и №3АС от 18.05.2021 о передаче исключительного права на программу для ЭВМ в качестве вклада в имущество дочерней компании.

Наименование	Изменения за 2021 год			
	Поступило НМА	Создано НМА	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Программный продукт "Астрал Отчет. Онлайн	-	5	-	5
Программный продукт "Бизнес Старт DSS"	-	5	-	5
Программный продукт "Астрал ЭДО"	-	5	-	5
Программа для ЭВМ "Астрал Отчет"	1 124 090	-	-	1 124 090
Программа для ЭВМ "Астрал Отчетность"	1 403 079	-	-	1 403 079
Программа для ЭВМ "Астрал ЭТ"	199 457	-	-	199 457
Программа для ЭВМ "Астрал. Платформа"	255 440	-	-	255 440
ИТОГО	-	-	-	2 982 079

3.1.1 Незаконченные операции по приобретению НМА (в составе строки 1190 Прочие внеоборотные активы)

Наименование показателя	Изменения за 2021 год		
	Затраты за период	Принято к учету НМА	На 31.12.2021
Бренд Компании	1 072	-	1072

3.2 Наличие и движение основных средств

[illegible]

3.2.1. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	398	-
в том числе:			
Источник бесперебойного питания	5261	2	-
Сервер HPE ProLiant DL360 (1)	5262	171	-
Сервер HPE ProLiant DL360 (2)	5263	226	-

3.3 Наличие финансовых вложений

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные третьим лицам сотрудникам организации)

3.4 Наличие и движение запасов

Основными видами запасов, числящихся на балансе организации являются товарно-материальные ценности в виде сырья и материалов для собственного потребления 155 тыс.руб. и товары для перепродажи (передачи сотрудникам в качестве подарков) 8 тыс.руб.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г., существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.6 Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

[illegible]

Наличие и движение дебиторской задолженности										
Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
ИТОГО дебиторская задолженность	-	-	-	129860	(25 023,2)	(102,1)	(48,9)		129829	-

3.7 Наличие и движение кредиторской задолженности

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	На 01.01.21	Изменения за 2021 год	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность: в т.ч.			
-обязательства перед поставщиками		19837	19837
-обязательства перед покупателями		26701	26701
-обязательства перед персоналом и внебюджетными фондами		35808	35808
ИТОГО:			82346

3.8 Кредиты и займы

Общая сумма займов, полученных в 2021г. составила 97 600 тыс. руб., все займы были получены от АО "Калуга Астрал" по договорам предоставления займа под 4,5% годовых со сроком возврата не более 365 дней с момента выдачи. Сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами за 2021 год составила 2411 тыс.руб. Общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. составила 35241 тыс. руб. из них 34500 тыс.руб, сумма погашенных займом, 741 тыс.руб, сумма уплаченных процентов.

3.9 Переоценка внеоборотных активов

Программы для ЭВМ были переданы от АО "Калуга Астрал" в пользу ООО " АСТРАЛ-СОФТ" по договорам №2АС от 14.04.2021 и №3АС от 18.05.2021 о передаче исключительного права на программы для ЭВМ в качестве вклада в имущество дочерней компании.

1. Программа для ЭВМ "Астрал Отчет" по стоимости 1124070тыс.руб.
2. Программа для ЭВМ "Астрал Отчетность" по стоимости 1403069 тыс.руб
3. Программа для ЭВМ "Астрал ЭТ" по стоимости 199454 тыс.руб.
4. Программа для ЭВМ "Астрал. Платформа по стоимости 255437 тыс.руб.

Общая сумма вложений составила 2982030 тыс.руб.

3.10 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства сформированы за счет создания резерва отпусков:

Наименование показателя	Изменения за 2021 год		На 31.12.2021
	Погашено	Признано	
Оценочные обязательства	9 014	24 973	15 959
по оплате ежегодных отпусков	8 412	23 216	14 804
начисленных на них страховых взносов	602	1 757	1 155
Итого	9 014	24 973	15 959

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

4.1. Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) представлена ниже:

Направление деятельности	На 31.12.2021
Перепродажа программного обеспечения	10 226
Предоставление услуг по удостоверению подписи	58
Реализация программного продукта "АСТРАЛ Отчет. Онлайн"	33 459
Реализация программного продукта "АСТРАЛ ОТЧЕТНОСТЬ"	349 959
Реализация программного продукта "АСТРАЛ-ОТЧЕТ"	43 152
Реализация программного продукта "АСТРАЛ-ЭТ"	67 550
Реализация программного продукта "Астрал.Платформа"	34 651
Реализация программного продукта "АСТРАЛ.ЭДО"	699
Реализация программного продукта "БИЗНЕС СТАРТ DSS"	25 682
Техническое и консультационное сопровождение программ	1 119
Итого	566 554

4.1.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2021 год
Материальные затраты	4 009
Расходы на оплату труда	408 592
Отчисления на социальные нужды	28 103
Амортизация	514
Аренда недвижимости и коммунальные расходы	18040
Аренда оборудования	4485
Программное обеспечение	1477
Ip и телефония	13804
Прочие затраты	59116
Итого расходы по обычным видам деятельности	538 140

5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составляют 707 тыс. руб. , что большей частью включает в себя восстановление резервов по сомнительным долгам, прочие расходы составляют 4788

тыс.руб.. большую часть из которых составляют расходы по безвозмездной передаче товаров и услуг 1126 тыс.руб., оплата товаров и услуг, не принимаемых к НУ 1207 тыс.руб., расходы на услуги банков 894 тыс.руб.

6. Налог на прибыль

В целях определения текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете были сформированы:

- условный расход по налогу на прибыль в сумме 3479 тыс.руб Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 657 тыс. руб.(строка 2300 отчета о финансовых результатах)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 3142 тыс. руб., что образует постоянный налоговый расход 94 тыс.руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов по безвозмездной передаче имущества, оплаты товаров работ и услуг, расходы по которым не учитываются в налоговом учете.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 379 тыс. руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, налогооблагаемые временные разницы образованы за счет разницы в амортизации основных средств.

По данным бухгалтерского учета чистая прибыль за 2021 г. составила 21 172 тыс. руб.

7. 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.

Директор ООО "Астрал-Софт"



Чернин И.И.