

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «АРинтег»  
за 2021 год.  
Текстовая часть**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «АРинтег» (далее – Общество) ИНН 7709450637, КПП 770901001, зарегистрировано 05 марта 2015 г. ИФНС № 09 по г. Москва.

Юридический адрес: 105005, г. Москва, ул. Радио, д.24, корп.1, помещение IV.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. При этом доли в уставном капитале ООО «АРинтег» распределены следующим образом: Слободенюк Дмитрий Олегович – доля в уставном капитале 10 000 (Десять тысяч) рублей, 100% процентов Уставного капитала.

Генеральный директор ООО «АРинтег»: Соколкова Елена Александровна.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в отчетном периоде составляла 67 человек, предыдущем - 69 человек.

Видом деятельности Общества является торговля экземплярами программ для ЭВМ, передача прав на их использование и оказание услуг в сфере ИТ. Права на использование программ для ЭВМ передаются на основании сублицензионных договоров. Экземпляры программ для ЭВМ распространяются по договорам поставки. Деятельность ООО «АРинтег» по продаже и передаче прав на программы из реестра российского ПО, а также их сопровождение - обновление и расширение функционала освобождается от налога на добавленную стоимость согласно пп. 26 п.2 статьи 149 НК РФ.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2021 г. является ООО «АК «Альянс-Аудит». Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 12006354161.

**2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 «402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

В связи с осуществлением реализации как облагаемой, так и необлагаемой НДС, в учетной политике Общества описаны принципы ведения раздельного учета по этим видам деятельности, а также закреплён принцип распределения НДС по осуществляемым косвенным расходам.

## **2.1. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется с 2021 года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный год не пересчитывались сравнительные показатели за предшествующие периоды. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Произведенная корректировка отражена по строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отчета об изменениях капитала.

## **2.2. Материально-производственные запасы**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

## **2.3. Нематериальные активы**

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

## **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

## **2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество ведет учет постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и налоговых активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

## **2.6. Оценочные обязательства и оценочные резервы**

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года учитывает оценочное обязательство по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Общество формирует резерв по гарантийным обязательствам Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание в течение гарантийного срока. Резерв формируется на последнюю дату отчетного периода - 31 декабря.

Общество формирует резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам

осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **2.7. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности**

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются по методу начисления.

### **2.8. Прочие доходы и расходы**

Прочими доходами признаются:

- доходы от в виде премий от поставщиков за выполнение плана закупок;
- проценты к получению по депозитам и займам выданным;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- другие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих расходов и доходов по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования и распоряжения руководителя.

### **2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили на эту дату 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. - 90,6824 руб. , 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.) и 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### **3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

Данные о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

Информация о наличии и движении капитальных вложений во внеоборотные активы представлена в таблице 2.2.

В таблице 2.4. приведена информация об ином использовании основных средств.

Данные об арендованных основных средствах представлены в основном кадастровой стоимостью арендованного недвижимого имущества (торговые, офисные, складские помещения) в размере 57 673 тыс. руб. на конец отчетного периода.

**Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:**

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10 лет
Офисное оборудование	от 1 до 8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7 лет

**3.2. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

Данные о наличии и движении нематериальных активов за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 1.1.

**3.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)**

Отложенный налоговый актив образуется в части разниц учета бухгалтерского и налогового по основным средствам, нематериальным активам, по оценочным обязательствам в части учета по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

**3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком погашения более 12 месяцев отражены по статье прочие внеоборотные активы код стр. 1190. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы со сроком погашения до 12 месяцев. Прочие внеоборотные и оборотные активы представлены неисключительными правами на лицензии и денежными документами.

**3.5. Запасы**

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ) и о величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец отчетного года, а также о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части настоящих Пояснений.

В составе запасов Общества в основном числятся товары в виде лицензий на программные продукты, предназначенные для последующей реализации по заключенным ранее договорам.

**3.6. Обеспечения обязательств выданные**

У Общества по состоянию на 31.12.2021 числятся следующие обязательства выданные по обеспечению участия в аукционах, исполнению контрактов, обеспечительные платежи по аренде помещения и прочие.

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма обязательства на начало отчетного года	Сумма обязательства на конец отчетного года
ООО «Ай-Ти-Си»	-	464
ИП Погиблов	464	-
ООО «ЦИ»	38	-
ООО «ВИЛЭНД»	45	45
АО «БАНК ДОМ.РФ»	-	43
Полевиченко Валентина Михайловна	-	46
ФИНАНСОВАЯ ДИРЕКЦИЯ ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА МКУ	-	-
Гохран России	10	-
ООО «Информационные системы»	2	-
<b>Итого</b>	<b>559</b>	<b>598</b>

**3.7. Выданные третьим лицам банковские гарантии для обеспечения исполнения контрактов и гарантийных обязательств Общества**

Банками выданы третьим лицам банковские гарантии в целях обеспечения исполнения Обществом контрактов и гарантийных обязательств по состоянию на 31.12.2021 составляет 42 394 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 3 505 тыс. руб.

**3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности**

**3.8.1 Дебиторская задолженность**

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

Данные о наличии просроченной дебиторской задолженности представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.2.

### 3.8.2 Кредиторская задолженность

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

### 3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

### 3.10. Прибыль и чистые активы

Чистая прибыль отчетного 2021 года составила 15 554 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Чистая прибыль 2020 года составила 16 608 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 15 564 тыс. руб., что соответствует положениям Закона "Об Обществах с ограниченной ответственностью" (строка 3600 табл. 3 Отчета об изменениях капитала).

### 3.11. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства образуются в части разниц учета бухгалтерского и налогового по основным средствам и нематериальным активам.

### 3.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка оценочных обязательств Общества приведена в таблице 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.13. Информация о связанных сторонах

Взаимосвязанными сторонами являются следующие лица:

1. Слободенюк Дмитрий Олегович - учредитель, владеет 100% долей в уставном капитале Общества;
2. Соколкова Елена Александровна - генеральный директор, единоличный исполнительный орган.
3. ООО «АНТИВИРУСНЫЕ РЕШЕНИЯ» - контролируется тем же лицом, что и Общество.

Размер начисленных краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу:

Наименование	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Заработная плата	23 913	26 537
Дивиденды выплаченные	6 845	12 565
Страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев	3 906	4 041

№ п/п	Наименование связанных сторон	Виды операций	2021 год				2020 год			
			Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществлен ия расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образован ия резервов по сомнител ьным долгам на конец отчетног о периода, тыс. руб.	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образован ия резервов по сомнител ьным долгам на конец отчетног о периода, тыс. руб.
1	ООО «АНТИВИРУСНЫЕ РЕШЕНИЯ» (заемщик)	Предоставле ние (возврат) займа Начисление (оплата) процентов	9 307  -	25 000  -	Перечисление денежных средств, в течение 12 месяцев	Нет	- (750)  - (-)	34 307	Перечисление денежных средств, в течение 12 месяцев	Нет
2	ООО «АНТИВИРУСНЫЕ РЕШЕНИЯ» (покупатель)	Поставка (оплата с р/с) (зачет встречных требований)	495	9 195	Перечисление денежных средств, взаимозачет, в течение 12 месяцев	Нет	114 (114)  -	9 690	Перечисление денежных средств, взаимозачет, в течение 12 месяцев	Нет

### 3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 19 841 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 3 968 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных налоговых расходов (ПНР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 463 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие возникновение отложенного налогового обязательства (ОНО) в размере 6 тыс. рублей, в основном связаны с различием в признании расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

При этом в отчетном году списаны в отложенные налоговые обязательства в размере 149 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», которые не повлияли на расчет текущего налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие возникновение отложенного налогового актива (ОНА) в размере 131 тыс. рублей, в основном связаны с различием в признании расходов в виде оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль = условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО  
ТНП = 3 968 тыс. руб. + 463 тыс. руб. + 131 тыс. руб. – 6 тыс. руб. = 4 556 тыс. руб.

В 2020 году прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 20 916 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 4 184 тыс. рублей.

В 2020 году сумма постоянных налоговых расходов (ПНР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 111 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие возникновение отложенного налогового обязательства (ОНО) в размере 61 тыс. рублей, в основном связаны с различием в признании расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

Временные разницы, повлекшие возникновение отложенного налогового актива (ОНА) в размере 131 тыс. рублей, в основном связаны с различием в признании расходов в виде оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль = условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО  
ТНП = 4 184 тыс. руб. + 111 тыс. руб. + 131 тыс. руб. – 61 тыс. руб. = 4 365 тыс. руб.

### 3.15. Потенциально существенные риски

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества по состоянию на 31.12.2021, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении за 2021 год в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество и которые сопровождали деятельность Общества в 2021 году. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Общество не подвержено существенному влиянию рисков изменения процентных ставок, рисков колебания валютного курса, кредитного риска (риска ненадлежащего исполнения другими лицами обязательств перед Обществом), рисков, связанных с изменением валютного регулирования и таможенного контроля. Страновые и региональные риски также не присущи деятельности Общества в 2021 году.

В отношении репутационных рисков руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в порядке признания доходов не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки в работе средств внутреннего или задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

### **3.16. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства**

В феврале – марте 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса рубля, повышенной волатильности на финансовых рынках, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, а также значительно повысили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в России.

Санкции включали в себя, в том числе, и ограничение сотрудничества с российскими компаниями, поэтому большая часть зарубежных вендоров приостановила и/или ограничила и/или прекратила распространение программ, включая техническую поддержку в отношении таких программ и Товара на территории РФ, что привело к повышению рисков предъявления Обществу претензий от российских приобретателей таких программ, связанных с прекращением технической поддержки или отзыва уже проданных лицензий на использование программ (возникли страновые риски).

Общество в предыдущие годы поступательно увеличивало долю российского программного обеспечения (далее – ПО) и собственных услуг в товарном портфеле и довело ее до 70-75 % от выручки. Ассортимент, предлагаемый покупателю на данный момент, достаточно широк и содержит российские аналоги на большую часть импортного ПО. Падения как выручки, так и темпов роста выручки в текущем и следующем году Общество не ожидает, так как стоимость российского ПО значительно превышает стоимость иностранных аналогов, а также снижаются требования к проведению государственных закупок, что позволит увеличить количество заключенных договоров.

Год	Выручка от отечественного ПО/услуг, тыс.руб.	Процент выручки отечественного ПО/услуг	Выручка от иностранного ПО, тыс.руб	Процент выручки иностранного ПО
2021	687 219	69,26 %	305 056	30,74 %
2020	607 067	75,40 %	198 112	24,60 %

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующего события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может

вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.