



Общество с ограниченной ответственностью

ИНН/КПП 5038101543/503801001

141260, Московская область, г. Пушкино,

рп. Правдинский, ул. Фабричная, д.8.

Тел. (495)602-97-91, факс (495)687-99-00

Для писем: 129343, г. Москва, а/я 130. E-mail: npo@inkor.moscow

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности ООО НПО «ИНКОР» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

ИНН/КПП 5038101543/503801001 Общества с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «ИНКОР», зарегистрированного 01 ноября 2013 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.11.2013г. за основным государственным регистрационным номером 1135038007389.

В 2021 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 141260, Московская область, г. Пушкино, рабочий поселок Правдинский, ул. Фабричная, дом 8.

Почтовый адрес: 129343, г. Москва, а/я 130.

Среднесписочная численность сотрудников (включая совместителей) Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
29,5	25	22

В 2019-2021 гг. Основным видом деятельности Общества являлась научно-техническая в области атомной энергетики и других потенциально опасных производств, код по ОКВЭД 72.19. Основное направление деятельности - создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций. Работы проводятся на основании договоров как с российскими, так и зарубежными потребителями, по лицензии и под контролем Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору и ФГУП ВО «Безопасность».

1.2 Филиалов и представительств Общество не имеет.

Основное подразделение ООО НПО «ИНКОР» размещается по юридическому адресу в арендуемом у ООО «ПОЗИТ» офисном помещении общей площадью 198,1 кв. м. Обособленное подразделение «ИНКОР-М» находится по адресу 129343, г. Москва, проезд Нансена, д.1, офис 25 в субарендуемом у ООО «Инфомакс Альянс» помещении площадью 145 кв. м.

1.3 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. рублей.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Ф.И.О.	Доля в УК
Троценко Валерий Михайлович	70 %
Троценко Кирилл Валерьевич	15 %
Бобылев Сергей Петрович	15 %
ИТОГО	100

1.4 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых к исключительной компетенции Общего собрания участников, осуществляет генеральный директор.

1.5 Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.6 Информация о реестродержателе и аудиторе

Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002 г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО НПО «ИНКОР» является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ИНФОМАКС АЛЬЯНС» ИНН/КПП 7716217303/ 771601001.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2021 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом генерального директора Общества № 21-20 от 30.12.2020 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому учёту на 2021 г. по сравнению с 2020 г. не вносились изменения.

2.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5 %.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.2 Последствия изменения учетной политики

В 2021 году в учетную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, не вносились.

Также, Общество планирует вносить изменения в учетную политику 2022 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 + ИТРП:БФ

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2021 году по состоянию на 31.12.2021 года.

2.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Валютные операции в 2021 году осуществлялись.

Курс использованных валют

Валюта	31.12.2020	31.12.2021
Евро	90,6824	84,0695
Китайский юань	11,3119	11,6503

2.6 Нематериальные активы

В 2021 году нематериальные активы в организацию не поступали, своими силами не создавались.

Ниже приведены положения Учётной политики предприятия, касающиеся нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Квалификация объектов в составе НМА

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

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) или разработанной конструкторской документации - устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

Если в отношении названных объектов не установлен срок охраны конфиденциальности, то эти объекты учитываются как НМА с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним в бухгалтерском учете не начисляется (абз. 2 п. 23, абз. 2 п. 27 ПБУ 14/2007).

Для целей налогообложения прибыли по таким НМА нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам, но не более срока деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета. (п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ).

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учёте на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.7 Результаты исследований и разработок

В 2021 году было продолжено выполнение начатых в 2019 году НИОКР, срок завершения которых установлен 31.03.2021 года:

НИР 16/19 «Разработка КД на опытные образцы и проекта технических условий на СВРД СЕРМ.418265.001ТУ»

НИР 17/19 «Разработка КД на опытные образцы и проекта технических условий на шлейфы ШТ-1 СЕРМ.685611.001ТУ»

НИР 18/19 «Разработка КД на опытные образцы и проекта технических условий на трассы кабельные ТК-1 СЕРМ.685694.001ТУ»

НИР 19/19 «Разработка КД на опытные образцы и проекта технических условий на ИВК СЕРМ.408842.001ТУ»

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют первоначальную стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 IAS 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов», если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

(Основание: п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА или ОС. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, переводится на субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, списывается на счет 04 «Нематериальные активы».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 3, 5 ПБУ 17/02)

Если в результате выполнения НИОКР объект НМА не возникает, сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, переводится на счёт 97.21, субконто «НИОКР», по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе. Списание расходов производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

(Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02)

2.8 Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.9 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 25 % от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Работы по демонтажу и монтажу оборудования учитываются в качестве элемента комплекса работ по созданию объекта основных средств.

2.10 Незавершенное строительство отсутствует.

2.11 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений

(Основание: п. 21, абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Резерв под снижение обесценение финансовых вложений не создается

2.12 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 25.10.2010) (далее - Методические указания).

Учет приобретения материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Стоимость имущества ценой от 40 000 руб. до 100 000 руб. учитывается в затратах в течение срока его полезного использования с использованием счёта 97 «Расходы будущих периодов»

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. «в» п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа;

Единица учета материально-производственных запасов по виду «канцелярские товары» установлена как

«однородная группа «канцтовары по накладной № ____ от на сумму ____» либо «канцтовары по счёту № ____ от ____ на сумму ____»

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01, пп. «а» п. 73 Методических указаний)

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

(Основание: п. 74 Методических указаний)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материалов

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

2.13 Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.14 Расчеты с дебиторами осуществлялись следующим образом.

Дебиторская задолженность

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.15 Добавочный капитал в организации отсутствует

2.16 Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 36 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000 руб.).

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.17 Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.18 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз пер.} = \text{ЗОТпер} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбяз пер. - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТпер - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп пред. пер.} / \text{ЗОТ пред. пер.},$$

где РОтп пред. пер. - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ пред. пер. - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

$$\text{НормВз} = \text{Вз пред. пер.} / \text{ЗОТ пред. пер.},$$

где Вз пред. пер. - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если величина, определенная на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности. Если величина, определенная на конец отчетного года, меньше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: абз. 3, 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. «а» п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008, абз. 9, 10 разд. III Методических рекомендаций МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

2.19 Оценочные резервы

Резервы предстоящих расходов на НИОКР, созданные в порядке, предусмотренном ст. 267.2 НК РФ, учитываются на счёте 96, субсчёт 96.09 «Резерв НИОКР».

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

2.20 Арендованные основные средства в организации отсутствуют

2.21 Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.22 В 2021 году списания в убыток задолженности неплатёжеспособных дебиторов не производилось

2.23 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

На 31.12.2021 г. у Общества имеются выданные обеспечения обязательств на сумму 15 124 тыс. рублей.

2.24 Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от продаж учитывается на счёте 90, субсчёт 90.01 как доход от обычных видов деятельности. Поступления от арендной платы за предоставление во временное пользование своих активов, а также иные поступления признаются в составе внереализационных доходов на счёте 91, субсчёт 91.01.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о прибылях и убытках), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах»))

Расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;

(Основание: (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008))

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с п.7.1.1

Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.25 Отложенные налоги

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

2.26 Информация о связанных сторонах

Ф.И.О.	Статус (должность)	Доля в уставном капитале
Троценко Валерий Михайлович	Участник Общества, Советник генерального директора	70 %
ООО НТП «Инкор»	Троценко Валерий Михайлович – участник ООО НТП «Инкор», доля 33 %	
ООО «Инфомакс Альянс»	Доля ООО НПО «ИНКОР» в уставном капитале ООО «Инфомакс Альянс» 100 %	

2.27 Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020 г. сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 – 2021 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	ККод	ППериод	На начало года		Изменение за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	2 847	(1 191)	1 220	-	-	(405)	-	-	4 067	(1 596)	
	5210	за 2020г.	2 612	(845)	235	-	-	(346)	-	-	2 847	(1 191)	
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	454	(282)	962	-	-	(74)	-	-	1 416	(356)	
	5211	за 2020г.	454	(198)	-	-	-	(84)	-	-	454	(282)	
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	769	(433)	259	-	-	(193)	-	-	1 028	(626)	
	5212	за 2020г.	535	(308)	235	-	-	(124)	-	-	769	(433)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	323	(176)	-	-	-	(95)	-	-	323	(271)	
	5213	за 2020г.	323	(82)	-	-	-	(95)	-	-	323	(176)	
Здания	5204	за 2021г.	1 300	(300)	-	-	-	(43)	-	-	1 300	(343)	
	5214	за 2020г.	1 300	(256)	-	-	-	(43)	-	-	1 300	(300)	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2 Долгосрочные финансовые вложения в 2021 году отсутствовали.

4.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представлены ниже.

п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
	Расчётный доход по налогу на прибыль по незавершённым договорам	3 418	6 004	3 250
	ИТОГО	3 418	6 004	3 250

4.4 Прочие внеоборотные активы в 2019 -2021 гг. отсутствуют

п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	Расходы будущих периодов	59	28	255
	ИТОГО	59	28	255

4.5 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	Материальные запасы	3 259	3 129	3 016
	Незавершённое производство	21 776	37 741	12 643
	Полуфабрикаты	34	9	19
	ИТОГО	25 069	40 879	15 678

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2021 году не создавался.

4.6 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в ниже приведенной таблице.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	36 356
Авансы выданные	49 521
Прочие дебиторы	58 906
Итого	144 782

Наиболее крупные дебиторы:

	Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб.
	ООО "ПОЗИТ"	51 626
	Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Балаковская атомная станция»	27 735
	АО "МИРНЫЙ АТОМ"	8 286
	Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Ростовская атомная станция»	6 689

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2021 г. в виде банковских краткосрочных депозитов составляют 120 000 тыс. рублей.

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
	Денежные средства в кассе			
	Денежные документы в кассе			
	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	11 792	10 084	22 125
	Денежные средства на валютных счетах в банках	2 210		
	Краткосрочные депозиты			
	Спец.счета в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	14 002	10 084	22 125
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	14 002	10 084	22 125

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

4.10 Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.11 Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.12 Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали.

4.13 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	202 506	203 545	134 554
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	202 506	203 545	134 554
Непокрытый убыток прошлых лет			
Выплата дивидендов	2 000		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года			

4.14 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Отложенные налоговые обязательства, возникшие в результате образования налогооблагаемых временных разниц	6 705	4 051	7 128

4.15 Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.16 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	87 447
Покупатели и заказчики	22 393
Задолженность перед персоналом организации	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
Задолженность по налогам и сборам	4 281
Прочие кредиторы	114 121
Итого	228 242

Наиболее крупные кредиторы:

	Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб.
	ООО «ПОЗИТ»	87 036
	АО «МИРНЫЙ АТОМ»	32 501

4.17 Целевое финансирование

В 2020 году Общество не получало целевое финансирование.

4.18 Государственная помощь

В 2020 году Общество не получало государственную помощь.

4.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	11 936	5 062		6 330		10 668
в том числе:			-		-	
- Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	0	5 062		2 735		2 327

В 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.20 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров, в том числе:	2110	566 883	422 620
Итого выручка		566 883	422 620

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
-------------------------	------------	------------	------------

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров, в том числе:	2120	461 890	321 445
Материальные затраты	5610	347 881	283 746
Расходы на оплату труда	5620	58 319	45 582
Отчисления на социальные нужды	5630	10 095	9 268
Амортизация	5640	3 034	2 976
Прочие затраты	5650	26 621	5 178
Итого по элементам	5660	445 950	346 750
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	15940	(25 305)

Управленческие расходы, отражаемые по строке 2220 отчета о финансовых результатах, в бухгалтерском учёте отдельно не учитывались.

5.3 Договоры строительного подряда

В 2021 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Прочие доходы	7 864	20 298
	В т.ч.		
	Реализация нематериальных активов		
	Курсовые разницы	7 734	20 298
	Списание кредиторской задолженности		
	Отчисления в оценочные резервы		
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	130	
2	Прочие расходы	19 919	35 034
	В т.ч.		
	Реализация нематериальных активов		
	Отчисления в оценочные резервы		
	Курсовые разницы	7 948	19 079
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	11971	15 955

5.5 Налог на прибыль

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Для ведения налогового учета организация использует Формы регистров специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия.Проф. Указанные формы (в электронном виде) являются Приложениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета и Учетной политике.

Исчисление налоговой базы при расчете налога на прибыль производится при группировке и отражении объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации. При этом используется специально разработанная расчётная форма (приложение 1).

(Основание: ст. 313, абз. 7 ст. 314 НК РФ)

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

Учет доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам прямые затраты на исполнение сделки.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ, Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634, от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ)

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

В случае, если тема выполняемой НИОКР соответствует Перечню научных исследований и опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации (Постановление от 24 декабря 2008 г. N 988), расходы включаются в состав прочих расходов в соответствии с п. 7 ст. 262 НК РФ.

(Основание: пп. 4 п. 1 ст. 253, п. 7 ст. 262 НК РФ)

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, рав-

ному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, работ и услуг, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на экспертизу, лицензии, страховки, сертификаты происхождения по лицензиям и договорам, оформление паспортов сделок, банковские гарантии на обеспечение договоров;
- расходы на приобретение спецлитературы;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения, необходимого для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг)

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ).

Прямые расходы, относящиеся к выполнению конкретных заказов (договоров и контрактов), учитываются в полном объеме на счете 20.01.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в порядке, определенном ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Минфин РФ, пр. от 19 ноября 2002 г. N 115н) и с учетом «Типовых методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции» (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 N ОР-22-2-46):

(Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), учитываются организацией позаказно (по отдельным договорам и работам) на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением пропорционально удельному весу заказа и формированием бухгалтерских проводок Д 20.01 К 25: Удельный вес заказа определяется как доля занятости (трудозатрат) основных сотрудников по данному договору или работе в общем объеме работ за текущий месяц. При этом в общий объем

включаются работы по действующим договорам и выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

Учет товарно-материальных ценностей

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

(Основание: абз. 2, 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Учет амортизируемого имущества

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования нематериальных активов, являющихся результатами интеллектуальной деятельности по выполнению инициативных НИОКР, составляет 2 года с даты принятия на учёт.

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

Амортизационная премия не применяется.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на расчётный коэффициент. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей производится ежегодно и отражается в специальной смете, форма которой приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация в течение налогового периода формирует резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. Затраты из резерва учитываются на счёте 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие», субконто «Резерв НИОКР», с последующим распределением по конкретным работам и списанием по окончании налогового периода на счёт 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Резерв создается в размере планируемых затрат на реализацию программы проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, утверждаемой генеральным директором организации на следующий год, но на срок не более двух лет.

6. Прочие пояснения

6.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

6.2 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит только договорные операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
	Троценко Валерий Михайлович	129323, Москва, проезд Серебрякова, д.7, кв. 179	Участник Общества, советник генерального директора	70 %	
	ООО «Инфомакс Альянс»	129343, г. Москва, пр-д Нансена, д.1, ком.35			100 %
	ООО НТП «Инкор»	129626, г. Москва, ул. 3-я Мытищинская, д.16, корп.60, эт.9, пом.II, ком.3	Генеральный директор Троценко Валерий Михайлович, Участник Общества, доля 33 %		

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
	Бобылев Сергей Петрович	123022, Москва г., ул. Декабрьская Б., д. 8, кв. 60	Генеральный директор

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества:

Наименование статьи	2020 год	2021 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат	2 911	4 740
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	2 633	2 940
отчисления во внебюджетные фонды	278	619
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	300	1 800
б) долгосрочные вознаграждения		

Операции со связанными сторонами, кроме осуществлявшихся в рамках трудовых и договорных отношений, в 2021 году отсутствовали.

В рамках трудовых и договорных отношений просроченная дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2021 отсутствует.

Обязательства, выданные связанными сторонами по кредитным обязательствам Общества, перед Банками, отсутствуют.

Обязательства Общества, выданные по обязательствам связанных сторон, отсутствуют.

Бенефициарами Общества являются его участники, перечисленные в разделе 6.2.

6.3 Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.4 События после отчетной даты

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчётностью организации оказали влияние процедура освобождения от раскрытия информации в соответствии со ст. 30 ФЗ о РЦБ, которая в следующем принесёт экономию в расходах по раскрытию информации. Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ может оказать значительное влияние на деятельность Общества, карантина персонала, трудностей у контрагентов-покупателей.

Также на возникновение трудностей у контрагентов-покупателей могут повлиять санкции западных стран вследствие проведения специальной военной операции на Украине. Эти обстоятельства можно считать событием после отчётной даты. Ввиду неопределённости и продолжительности событий Общество не может точно и надёжно оценить количественное влияние данных событий на своё финансовое положение. В то же время Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается. Иные события после отчётной даты (например, погашение кредитов и т.д.) которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности, отсутствуют.

В марте 2022 года произошёл непрогнозируемый существенный рост курса иностранных валют. Оценить последствия события в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается ежедневная высокая волатильность курсов иностранных валют.

Событием после отчётной даты признается и изменение Учётной политики для целей бухгалтерского учёта с 01.01.2022 г. в связи с началом применения новых ФСБУ.

Основные изменения в Учётной политике, действующие с 01.01.2022 г.:

Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта).

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчёта единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределённую прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учёта не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и

проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.П. Бобылев

В.Г. Наумова