

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Коммуникации»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

Оглавление:

1. Основные сведения об организации	4
2. Учетная политика	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства.....	6
2.3. Нематериальные активы.....	6
2.4. Финансовые вложения.....	6
2.5. Материально-производственные запасы	7
2.6. Расходы будущих периодов	9
2.7. Задолженность покупателей и заказчиков.....	9
2.8. Кредиты и займы полученные	9
2.9. Признание доходов и расходов.....	9
2.10. Резервы предстоящих расходов.....	10
2.11. Корректировка сравнительных показателей в отчетности.....	10
2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков	10
2.13. Изменения учетной политики	10
3. Раскрытие существенных показателей.....	11
3.1. Финансовые вложения.....	11
3.2. Государственная помощь	11
3.3. Дочерние и зависимые общества.....	11
3.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	11
3.5. Нематериальные активы.....	11
3.6. Основные средства.....	11
3.7. Запасы	11
3.8. Расходы будущих периодов	12
3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	13
3.10. Денежные средства	13
3.11. Капитал	13
3.12. Оценочные обязательства	13
3.13. Обеспечения полученные и выданные.....	14

3.14. Кредиты и займы.....	14
3.15. Доходы и расходы.....	14
3.16. Налоги	15
3.17. Информация о связанных сторонах.....	17
3.18. Реорганизация общества.....	17
3.19. Уставный капитал	17
3.20. События после отчетной даты	17
3.21. Информация по прекращаемой деятельности	18
3.22. Информация по сегментам.....	18
3.23. Информация о совместной деятельности	18
3.24. Информация о потенциальных рисках	18

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Коммуникации» (далее – ООО «БизКомм», Общество) за 2021 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Основные сведения об организации

Юридический адрес:

Российская Федерация, 115230, г. Москва, ул. Хлебозаводский проезд, д.7, строение 9, эт. 3, пом. X, ком. 25, оф. 14.

ООО «БизКомм» создано в соответствии с протоколом общего собрания учредителей от 03 ноября 2011 г. № 1, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 16 ноября 2011 года МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1117746926593 (ИНН/КПП 7714856880/772401001) (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, лист записи ЕГРЮЛ, выданный 16.11.2011 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве) и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством Российской Федерации, Общество является коммерческой организацией и срок его деятельности не ограничен. Деятельность общества прекращается по решению Общего собрания участников Общества либо по основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

Сведения об учредителях:

- Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА» (ООО «СИГМА»): юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, с местом нахождения по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Набережная Свердловская, д.4, литер Б. Зарегистрировано: 15 апреля 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербург, ОГРН 1057810224086, ИНН 7801378904 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 008112653).

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 тыс. рублей.

100% уставного капитала принадлежит ООО «СИГМА».

Аудитором Общества является ООО «Философия Аудита»

Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организацией аудиторов решением от 20.03.2020 за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006112972

Филиалы и обособленные подразделения общества:

По состоянию на отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетный счет, в:

- г. Москве, по адресу: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 9, стр. 1, КПП 772645001;
- г. Москве, по адресу: 119435, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 13, стр. 1, КПП 770445001;
- г. Санкт – Петербурге, по адресу: 195009, г. Санкт-Петербург, Свердловская набережная, д. 4, лит. "Б", КПП 780445001;
- г. Санкт – Петербурге, по адресу: 195197, г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр-т, дом 15, кор. 5, стр. 1, пом. 4Н, КПП 780445002;
- г. Омске, по адресу: 644099, г. Омск, ул. Чапаева, 71, пом. 100П, оф. 9, КПП 550345001;
- г. Петропавловск – Камчатский, по адресу: 683024, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Зеркальная, д. 49, пом. 36, КПП 410045001.

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный год составила 59 человек (за 2020 год – 26 человек).

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

С момента создания Общества основным видом его деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации на 31.12.2021:

Генеральный директор: Колодей Сергей Михайлович.

2. Учетная политика

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Общество не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступлений от данных правил. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году не было.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств может устанавливаться Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность исключительных прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки права, и принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащие передаче. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определялся при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации нематериальных активов производилось линейным способом на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4. Финансовые вложения

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, формируемой в соответствии с разделом 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т. ч. долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в которых дата и стоимость погашения определена;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком возврата свыше трех месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- по акциям – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков;
- по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном капитале дочернего (зависимого) общества;
- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата, (краткосрочные, долгосрочные) и ставкой;
- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования (краткосрочные и долгосрочные);
- по приобретенным долговым ценным бумагам: по векселям единицей учета является вексель, по облигациям-количество облигаций одного выпуска.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации:

- Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг
- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением тех объектов, которые по правилам бухучета относятся к основным средствам
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации
- Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации

- Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации
- Объекты незавершенного производства, в т. ч. продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи
- Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации

Правила учета списания до чистой возможной цены продажи – пообъектно.

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Порядок расчета чистой стоимости продажи запасов. Чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Согласно принятой Учетной политике, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам.

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

По задолженности, в отношении которой у Общества имеется уверенность в ее погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, оценочный резерв не создается.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в величине равной сумме задолженности за минусом резерва.

В отчетном периоде Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности.

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расчетов кредитов и займов и расходов по ним ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Задолженность по полученному займу и кредиту отражается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостном выражении других вещей, предусмотренных договором.

Привлеченные кредиты и займы Общества учитываются в соответствии со сроком погашения в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств.

Суммы причитающихся к уплате процентов по привлеченным Обществом кредитам и займам относятся на прочие расходы в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.9. Признание доходов и расходов

Выручка (доход от выполнения работы, оказания услуги, поставки товара) признается в бухгалтерском учете на дату подписания акта оказанных услуг или подписания ТОРГ-12 по договорам с заказчиками. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2021 году и в 2020 году Общество получало доход от оказания услуг по разработке компьютерного программного обеспечения и поставки ИТ оборудования.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натурально и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы полностью включаются в расходы отчетного периода и относятся на финансовый результат деятельности Общества.

2.10. Резервы предстоящих расходов

В отчетном году было признано оценочное обязательство на оплату отпусков. Все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства по отпускам. На балансе Общества, по результатам проведенной инвентаризации, отражена сумма отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска сотрудниками Общества на конец отчетного года.

В отчетном году также было признано оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года. На балансе Общества, по результатам инвентаризации, отражена сумма резерва, соответствующая сумме невыплаченного на конец отчетного периода вознаграждения по итогам года.

2.11. Корректировка сравнительных показателей в отчетности

Данные за 2021 год сопоставимы с данными за предшествующие года. Соответственно данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 и 2020 года в корректировке не нуждаются.

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе Денежных средств в бухгалтерском балансе.

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.13. Изменения учетной политики

В 2021 году в учетную политику Общества вносились изменения в части учета запасов, изменения сформулированы на основании федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 Обществом размещены денежные средства на специальном депозитном счете в банке, в размере: 260 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет финансовых вложений.

3.2. Государственная помощь

В отчетном году государственная помощь Обществу не оказывалась.

3.3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 дочерние и зависимые общества отсутствуют.

3.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

В отчетном периоде операций в иностранной валюте не осуществлялось.

3.5. Нематериальные активы

В составе строки 1110 «Нематериальные активы бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2021 года отражены нематериальные активы остаточной стоимостью 128 тыс. руб.

3.6. Основные средства

Информация об основных средствах в разрезе групп представлена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение срока использования объектов основных средств начисление амортизационных отчислений по ним не приостанавливалось.

Общество не имеет на своем балансе объектов недвижимого имущества.

3.7. Запасы

3.7.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

По состоянию на 31.12.2021 г. на предприятии материально-производственные запасы объединены в следующие группы:

Наименование группы	Тыс.руб.	
	Наличие запасов на 31.12.2021	Наличие запасов на 31.12.2020
Товары для перепродажи	24 948	3 931
Материалы и комплектующие	1 546	114
НЗП	2 192	6 241

Итого	28 686	10 286
--------------	---------------	---------------

3.7.2. Затраты в незавершенном производстве

Оценка незавершенного производства для целей бухгалтерского учета производится по прямым статьям затрат.

При этом под незавершенным производством по работам признаются работы, выполненные, но не принятые заказчиком, под незавершенным производством в рамках деятельности по производству и реализации готовой продукции понимаются остатки невыполненных заказов.

В соответствии с п.2 ст. 318 НК РФ Общество включает в состав незавершенного производства прямые расходы, связанные с оказанием услуг до момента признания в учете выручки от реализации услуг, выполнения работ, поставки товара. Право на единовременное признание прямых расходов в периоде осуществления без привязки к моменту признания в учете выручки от оказания услуг Общество не использует.

По состоянию на 31.12.2021 сумма затрат в незавершенном производстве составила 2 192 тыс. руб., что на 4 049 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2020.

Наименование группы	Наличие запасов на 31.12.2021	Наличие запасов на 31.12.2020
Материальные затраты	163	13
Расходы на оплату труда	1 512	4 336
Отчисления на социальные нужды	423	1 055
Амортизация	3	74
Прочие затраты	91	763
Итого	2 192	6 241

3.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, связанные с приобретением программных продуктов, отражены в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2021 года.

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Показатель	Тыс. руб.	
	2021	2020
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 135	3 771
Расходы на приобретение страховых полисов (страхование автотранспорта, добровольное медицинское страхования)	1 292	102
Итого прочие оборотные активы	2 427	3 873

Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, а также на приобретение страховых полисов, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества представлены в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Структура и движение кредиторской задолженности Общества представлены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

Сомнительная задолженность по состоянию на 31.12.2021 года, отсутствует.

3.10. Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2021 составил 293 231 тыс. руб.

Операции, связанные с движением денежных средств в валюте, в отчетном периоде не осуществлялись.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.		
Показатель	2020	2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	293 231	60 441
Итого денежные средства	293 231	60 441

3.11. Капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. рублей и представляет собой уставные взносы участников Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Изменений величины Уставного капитала в отчетном году не было.

В 2021 году были выплачены дивиденды по итогам работы Общества за 2019 год и 2020 год в сумме 41 666 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства

Остатки и движение оценочных обязательств представлены в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочного обязательства по оплате отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года. Оценочные обязательства по оплате отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года являются краткосрочными.

В 2021 году признано оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 15 520 тыс. руб., погашено 6 908 тыс. руб. Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2021, составил 11 402 тыс. руб. (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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).

Излишне начисленный резерв в сумме 1 899 тыс. руб. восстановлен в состав прочих доходов.

В 2021 году признано оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года в сумме 7 611 тыс. руб. Остаток оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам года, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2021, составил 5 004 тыс. руб. (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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). Излишне начисленный резерв в сумме 2 199 тыс. руб. восстановлен в состав прочих доходов.

3.13. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2021. и 31.12.2020 Общество не имеет обеспечений выданных и полученных.

3.14. Кредиты и займы

В отчетном году Общество не заключало кредитных договоров и не привлекало заемных денежных средств.

3.15. Доходы и расходы

3.15.1. Доходы Общества

Показатель	Тыс. руб.	
	2021	2020
Выручка (стр.2110)	2 625 571	941 300
<i>в том числе:</i> Выручка от основной деятельности	2 625 571	941 300
Прочие доходы (стр. 2340)	23 862	9 880
Восстановление оценочного обязательства на оплату отпусков, на выплату годового вознаграждения по результатам инвентаризации	4 098	2 002
Возмещение за счет ФСС расходов, связанных с проведением мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)	-	5
Курсовые разницы	11 578	7 713
Прочие доходы	8 186	160

3.15.2. Расходы Общества

Тыс. руб.

Показатель	2021	2020
Себестоимость продаж всего (стр.2120)	(1 892 140)	(750 712)
<i>в том числе:</i>		
Себестоимость проданных услуг, товаров	(1 892 140)	(750 712)
<i>в том числе по существенным статьям:</i>		
Отгруженные товары	(1 564 712)	(623 213)
Заработная плата	(123 435)	(56 224)
Страховые взносы	(28 209)	(10 448)
Расходы по внедрению ИТ-услуг	(96 637)	(17 594)
Расходы по сопровождению ИТ-услуг	(9 011)	(25 318)
Поставка оборудования	(23 739)	(571)
Приобретение ПО	(29 264)	(4 409)
Обучение заказчика в рамках проекта	(3 354)	(3 288)
Аренда помещений	(5 283)	(3 943)
Прочие	(8 496)	(5 704)
Коммерческие расходы (стр. 2110)	-	-
Управленческие расходы (стр.2220)	(41 302)	(25 820)
<i>в том числе по существенным статьям:</i>		
Заработная плата	(28 224)	(19 983)
Страховые взносы	(5 092)	(3 590)
Аренда помещений	(3 669)	(734)
Консалтинговые и информационные услуги	(303)	(503)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(321)	(438)
МБП и инвентарь	(822)	(55)
Прочие	(2 871)	(517)
Прочие расходы (стр. 2350)	(8 918)	(31 741)
<i>в том числе:</i>		
Расходы по проекту после подписания акта выполненных работ	(31)	(3 669)
Расходы на услуги банков	(173)	(127)
Курсовые разницы	(6 190)	(21 658)
Прочие	(2 524)	(6 287)

3.16. Налоги

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб.

Показатель	2021	2020
------------	------	------

Показатель	2021	2020
Налог на прибыль	14 247	253
Налог на добавленную стоимость	95 910	7 434
Налог на доходы физических лиц	3 938	-
Транспортный налог	3	-
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	8 361	-
Итого задолженность по налогам и взносам	122 459	7 687

По состоянию на 31.12.2021, Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.16.1. Отражение налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Налог на прибыль был рассчитан в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

За отчетный период по данным бухгалтерского учета получена прибыль 716 677 тыс. руб., сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 143 556 тыс. руб. (в 2020 году бухгалтерская прибыль 143 978 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил 28 880 тыс. руб.).

В 2021 году сумма временных 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:

- увеличивающие налог временные разницы – 90 тыс. руб. (2020 году – 7 тыс. руб.);

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов на комиссию по приобретению банковских гарантий, в размере 487 тыс. руб. (в 2020 году -37 тыс.руб).

В результате по данным бухгалтерского учета за 2021 год, Обществом получена прибыль для налогообложения в размере 716 677 тыс. руб. (2020 году, налогооблагаемая прибыль 143 978 тыс. руб.).

Тыс. руб.

Показатель	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	716 677	143 978
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	143 556	28 880
Постоянное налоговое обязательство	-	-
Постоянный налоговый актив	-	-
Отложенный налоговый актив	90	7
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	143 646	28 888

3.16.2. Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете

Общество признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества

(работ, услуг) и (или) имущественных прав, то есть в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса РФ Общество применяет в отчетном периоде метод начисления.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с пп.1 п.1 статьи 167 НК РФ, в Обществе признается день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Если в налоговом периоде (месяце) доля совокупных расходов на производство товаров, (работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает пяти процентов общей величины совокупных расходов по обычным видам деятельности, Общество принимает НДС, предъявленный в составе расходов, к вычету в полном объеме на основании пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Датой выполнения работ, оказания услуг, поставке товара по договорам является дата подписания акта об оказании услуг, выполнения работ или подписание ТОРГ-12.

Расходы, определенные статьей 252 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3.17. Информация о связанных сторонах

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения.

Связанными сторонами Общества в 2021 году являлись является:

- ООО «СИГМА» – учредитель Общества, владеет 100% долей в Уставном капитале Общества.
- Колодей Сергей Михайлович – генеральный директор Общества.

В отчетном периоде Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Для раскрытия информации о связанных сторонах, к основному управленческому персоналу отнесены следующие руководители Общества:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора
- Коммерческий директор

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год, составило 21 323 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда 16 519 тыс. руб.
- страховые взносы 4 434 тыс. руб.
- добровольное медицинское страхование 370 тыс. руб.

3.18. Реорганизация общества

В отчетном году реорганизаций Общества не осуществлялось.

3.19. Уставный капитал

Изменений величины Уставного капитала в отчетном году не было.

3.20. События после отчетной даты

С даты окончания отчетного периода и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не возникло событий, повлиявших на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021, составляет 659 217 тыс. руб. Оборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2021, составляют 1 180 660 тыс. руб., а краткосрочные обязательства – 509 427 тыс. руб., то есть ниже оборотных активов на 671 233 тыс. руб.

Указанные обстоятельства обеспечивают возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

3.22. Информация по сегментам

Информация по сегментам отдельно не раскрывается, так как в Обществе не выделены части деятельности, способные приносить обособленные экономические выгоды.

3.23. Информация о совместной деятельности

Общество не осуществляло в 2021 году совместную деятельность.

3.24. Информация о потенциальных рисках

Общество осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения, которая высоко востребована на российском рынке и незначительно подвержена финансовым, рыночным и прочим рискам.

Генеральный директор

12.01.2022



С. М. Колодей