Общество с ограниченной ответственностью

«Информационные Бизнес Системы»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура складочного капитала, основные участники 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе 6
1.7. Сведения о дочерних и прочих обществах 6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7
2.1. Основа представления 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.5. Нематериальные активы 8
2.6. Основные средства 9
2.7. Финансовые вложения 11
2.8. Материально-производственные запасы 12
2.9. Незавершенное производство 12
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 12
2.11. Порядок учета кредитов и займов 13
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 13
2.13. Оценочные резервы 13
2.14. Арендованные основные средства 14
2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные 14
2.16. Порядок формирования доходов 15
2.17. Порядок формирования расходов. 15
2.18. Расходы будущих периодов 16
2.19. Отложенные налоги 16
2.20. Инвентаризация имущества и обязательств 17
2.21. События после отчетной даты 17
2.22. Информация по сегментам 17
2.23. Информация о связанных сторонах 17
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 18
3.1. Нематериальные активы 18
3.2. Основные средства 20
3.3. Долгосрочные финансовые вложения 22
3.4. Запасы 24
3.5. Дебиторская задолженность 24
3.6. Краткосрочные финансовые вложения. 25
3.7. Денежные средства 26
3.8. Прочие оборотные активы 29
3.9. Уставный капитал 29
3.10. Добавочный капитал (без переоценки) 29
3.11. Резервный капитал 29
3.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 30
3.13. Кредиторская задолженность 30
3.14. Кредиты и займы 31
3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 32
3.16. Обеспечения полученные и выданные 33
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 33
4.1. Доходы по обычным видам деятельности 33

15

4.2. Расходы по обычным видам деятельности 33
4.3. Прочие доходы и расходы 34
4.4. Налог на прибыль 35
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 35
5.1. Информация по прекращаемой деятельности 35
5.2. Связанные стороны 35
5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 41
5.4. События после отчетной даты 41
5.5. Налоговое законодательство 42

16

ООО «ИБС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Информационные Бизнес Системы» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Информационные Бизнес Системы» (Общество), сокращенное название ООО «ИБС», ИНН 7713127154, зарегистрировано 24 февраля 1997 года в Московской регистрационной палате. Свидетельство №396.431.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06 сентября 2002 г. за основным государственным номером 1027739159898

В 2021 г. изменения в Устав Общества не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
2	2	2

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества являются:

- Консалтинг;
- Выполнение работ и оказание услуг по комплексной автоматизации системной интеграции;
- Выполнение работ, связанных с созданием локальных вычислительных сетей;
- Оптовая торговля телекоммуникационным оборудованием и средствами вычислительной техники

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий, свидетельств и аккредитаций:

№	Вид деятельности	Наименование лицензирующего (регистрирующего) органа	Дата выдачи (внесения в реестр)	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Допуск к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП МОООП «Ярд»	05.02.2010	Свидетельство №П-116-1027739159898-2010-014 Без ограничения срока
2	Допуск к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП «Инженерные системы - монтаж»	20.04.2010	Свидетельство №152-ДМСРО Без ограничения срока
3	Допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП МОООП «Ярд»	30.12.2010	Свидетельство №П-116-1027739159898-2010-014.1 Без ограничения срока

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2021г. в состав Общества входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 643,127018, г. Москва, ул. Складочная, д.3, стр. 1
- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 643,127434, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9, стр. 3 Снято с учета 23.04.2021 г. (приказ о закрытии ОП 1/2021 от 04.04.2021 г.)
- Обособленное подразделение расположенное по адресу : 643,127434, г. Москва, Дмитровское шоссе д.9А стр. 3 помещение II ком.3 Поставлено на учет 04.04.2021 г. (приказ о создании ОП 2/2021 от 04.04.2021 г.)

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 13 160 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21 и 31.12.20 являются:

- 99,99% - ООО «ИБС Экспертиза» (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр за основным государственным №1067761849704 выдано 28 декабря 2006г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46, 28 декабря 2006 г. место нахождения: 127434, г.Москва, Дмитровское шоссе, д.9Б, этаж 5,пом.XIII,ком.6).
- 0,01% - ПАО «ИБС ИТ Услуги» (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр за основным государственным №1177746672905 выдано 06 июля 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №46, место нахождения: 127434, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9Б, этаж 5,пом.XIII,ком.23).

  30 сентября 2020 г. внесена запись о государственной регистрации изменений в Единый государственный реестр юридических лиц о преобразовании Публичного акционерного Общества «ИБС ИТ Услуги» в Акционерное Общество «ИБС ИТ Услуги».

Бенефициарными владельцами ООО «ИБС» на 31.12.2019 г. являются:

- Карачинский А.М.
- Мацоцкий С.С.
- Бенефициарным владельцем ООО «ИБС» на 31.12.2020 г и 31.12.2021 г.является:
- Карачинский А.М.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества на 31.12.2021 г. являются:

- Общее собрание Участников;

- Генеральный директор.

Высшим органом управления является Общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества до 30.10.2020 г. – Соковых Александр Васильевич.
С 31.10.2020 г. –Забежинский Леонид Вениаминович. Протокол внеочередного собрания участников от 30.10.2020 г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и прочих обществах

ООО «ИБС» имеет следующие дочерние и прочие общества:
По состоянию на 31 декабря 2021г.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
ООО «ИБС АппЛайн Инновации»	250	0,1 %
ООО «ДАИ»	100	100%
ООО «ИБС Аптест»	50	1%
ООО «ИБС Платформикс»	99 516	0,074 %
ООО «ИБС Холдинг»	1 220 233	24,99 %
Итого	1 320 149	

По состоянию на 31 декабря 2020г.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
ООО «ИБС ДатаФорт»	54 549	99 %
ООО «ДАИ»	100	100%
ООО «ИБС Аптест»	50	1%
ООО «ИБС Платформикс»	99 516	0,074 %
ООО «ИБС Холдинг»	1 220 721	25 %
Итого	1 374 936	

По состоянию на 31 декабря 2019г.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
ООО «ИБС ДатаФорт»	54 549	99 %
ООО «ДАИ»	100	100%
ООО «БФТ»	50 006	71%
ООО «ИБС Платформикс»	99 516	0,074 %
Итого	204 171	

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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 «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 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.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. 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. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

20

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

В 2021 году бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся собственной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С-Предприятие.

2.4. 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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.19
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

21

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Переоценка НМА Обществом не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использование на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.6. 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, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет, с информацией о местонахождении.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом.

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

Согласно Учетной политике общества основные средства Общества амортизируются исходя из принятых норм в Обществе:

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	3 года	33,33%
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки; оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)	3 года	33,33%
Автотранспорт	Автомобили	5 лет	20,00%
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, теле-видеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	5 лет	20,00%
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	3 года	33,33%
Арендуемое оборудование		в зависимости от вида оборудования в соответствии с лизинговым контрактом	

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Беспроцентные векселя организаций признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Депозитные вклады, сроком размещения до 3 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов. Депозитные вклады, сроком размещения более 3-х месяцев, отражаются в составе финансовых вложений.

2.8. Материально-производственные запасы

С 2021 г. Обществом учет материально-производственных запасов осуществляется перспективно в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019.
Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». К запасам также относится незавершенное производство (п. 3 ФСБУ 5/2019).
В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.9. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Незавершенное производство представляет собой прямые расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» и приходящиеся на незакрытые в отчетном периоде договоры.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие:

Оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

С 2021 г. в бухгалтерском учете Общества применяется Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для формирования оценочного обязательства по отпускам. При методе обязательств ведется расчет по остаткам отпусков.Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

Исчисленная сумма обязательств –это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска : в том числе и за расчетный месяц т.е :сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства:разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Расчеты по начислению оценочного обязательства осуществляются с использованием программы 1С ЗУП.

- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.11 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.13. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

26

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Использование данного инструмента стимулирует Общество к активизации работы по своевременному выявлению и истребованию возникающей задолженности, повышает достоверность отчетности и даёт более объективную оценку финансового состояния и результатов деятельности Общества.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденцией по счетам прочих доходов и расходов.

- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

Использование данного инструмента повышает достоверность отчетности и дает более объективную оценку финансового состояния и результатов деятельности Общества. Стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отражается по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденцией по счетам прочих доходов и расходов.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижения стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

На 31 декабря 2021г. необходимость в создании резерва на обесценение финансовых вложений не возникла.

2.14. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина выданного обеспечения также изменяется, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи товаров;
- доходы от оказания услуг, выполнения работ;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

1. Курсовые разницы;
2. Валютно-обменные операции;
3. Начисление и восстановление оценочных резервов и обязательств
4. Списание финансового вложения в уставный капитал и сумма возвращенного уставного капитала при ликвидации компании.

2.17. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.16 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.16 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме заказов на выполнение работ (оказание услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

2.18. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете на одноименном счете 97 Общество квалифицирует права пользования программными продуктами, оплаченные единовременно, в соответствии с требованиями ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеобортные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

29

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.20. 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 в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. Обществом не проводилась.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

2.22. Информация по сегментам

ООО «ИБС» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.21 г. на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

31

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
							поступило/выбыло				переоценка				
			Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы – ВСЕГО*	**5100**	за 2021 г.	**9479**	**(9479)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**				**9479**	**(9479)**	**-**
	5110	за 2020 г.	**9479**	**(9459)**	**20**	**-**	**-**	**-**	**(20)**				**9479**	**(9479)**	**-**
в том числе:															
Прочие нематериальные активы (лицензии)	5101	за 2021 г.	8083	(8083)	-	-	-	-	-				8083	(8083)	-
	5111	за 2020 г.	8083	(8083)	-	-	-	-	-				8083	(8083)	-
Собственные разработки	5103	за 2021 г.	1396	(1396)	-		-	-	-				1396	(1396)	-
	5113	за 2020 г.	1396	(1376)	20		-	-	(20)				1396	(1396)	-

*- *показатели не включают в себя сумму незавершенных операций по приобретению НМА.*
Незавершенные операции по приобретению НМА на 31.12.21 и 31.12.20 отсутствуют.

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией ВСЕГО	5120	**1396**	**1396**	**1396**
в том числе: Программное обеспечение	5121	1396	1396	1396
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью ВСЕГО	5130	**9479**	**9479**	**8670**
в том числе: Собственные разработки	5131	1396	1396	588
Лицензии	5132	8083	8083	8083

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Собственные разработки	120	линейный	120	линейный	120	линейный
Товарные знаки	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный
Лицензии	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный	Указан в свидетельстве о регистрации	линейный

Изменение сроков полезного использования и методов начисления амортизации за 2020г. и за 2021г. по видам нематериальных активов не происходило.

Авансы, выданные на приобретение НМА, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

3.2. Основные средства

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

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 и 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Прочее	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	**5200**	**за 2021 г.**	**2231**	**(2231)**	**-**		**-**	**-**					**2231**	**(2231)**	**-**
	5210	**за 2020 г.**	**4872**	**(4872)**	**-**		**(2641)**	**2641**	**-**				**2231**	**(2231)**	**-**
в том числе: Амортизируемые основные средства – Всего:	5201	за 2021 г.	2231	(2231)	-				-				2231	(2231)	-
	5211	за 2020 г.	4872	(4872)	-		(2641)	2641	-				2231	(2231)	-
В том числе:															
Офисное оборудование	52013	за 2021 г.	194	(194)									194	(194)	
	52113	за 2020 г.	2820	(2820)	-		(2 626)	2 626					194	(194)	-
Транспортные средства	52014	за 2021 г.	-	-	-		-	-					-	-	-
	52114	за 2020 г.	-	-	-		-	-					-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2021 г.	2037	(2037)	-		-	-	-				2037	(2037)	-
	52115	за 2020 г.	2052	(2052)	-		(15)	15	-				2037	(2037)	-

Изменение сроков полезного использования и методов начисления амортизации за 2020 г. и за 2021 г. по группам основных средств Общество не производило.

Незавершенных капитальных вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», Общество не имеет. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2019 – 2021 гг. не произошло. Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.21 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисные помещения)	5280	1 295	1237	1501

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов* (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные Финансовые вложения – ВСЕГО	5301	за 2021 г.	1 374 936	31 250	(55 037)				1 351 149
	5311	за 2020 г.	204171	1 220771	(50 006)				1 374 936
В том числе:									
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	***5302***	за 2021 г.	1 374 936	250	(55 037)				1 320 149
	5312	за 2020 г.	204171	1 220771	(50 006)				1 374 936
В том числе:									
дочерних хозяйственных обществ	53021	за 2021 г.	1 275 420	250	(55 037)				1 220 633
	53121	за 2020 г.	104 655	1 220771	(50 006)				1 275 420
Прочих хозяйственных обществ	53022	за 2021 г.	99 516						99 516
	53122	за 2020 г.	99 516						99 516
Предоставленные займы	***5303***	за 2021 г.	15 000		(15 000)				-
	5313	за 2020 г.		15 000					15 000
Вклад в имущество Дочернего хозяйственного общества		За 2021г.		31 000					31 000

*Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

В составе долгосрочных инвестиций Общества отражены следующие вклады:

Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
ООО «ИБС Платформикс»	99516	99516	99516	0,074	0,074	0,074
ООО «ИБС ДатаФорт»	54549	54549	-	99	99	-
ООО «ИБС АппЛайн Инновации»	-	-	250	-	-	0,1
ООО «БФТ»	50006	-	-	71	-	-
ООО «Аптест»	-	50	50	-	1	1
ООО «ДАИ»	100	100	100	100	100	100
ООО «ИБС Холдинг»	-	1 220 721	1 220 233	-	25	24,99
Итого:	204 171	1 374 936	1 320 149			

В 2019 году Общество приобрело 100% доли в уставном капитале ООО «ДАИ» за 100 тыс. руб.

В 2019 году Общество продало долю в уставном капитале ООО «ИБС Пермь», прибыль от продажи доли составила 1 498 тыс. руб.

В 2020 г. Общество приобрело :

1% доли в уставном капитале ООО «Аптест» за 50 тыс.руб.

25% доли в уставном капитале ООО «ИБС Холдинг» за 1 220 721 тыс.руб.

В 2020 г. Общество продало долю в уставном капитале ООО «БФТ»,прибыль : от продажи доли составила 615 418 тыс.руб.

В 2021 г. Общество приобрело :

0,1 % доли в уставном капитале ООО «ИБС АппЛайн Инновации» за 250 тыс.руб.

В 2021 г. Общество продало :

99 % доли в уставном капитале ООО «ИБС ДатаФорт», прибыль от продажи составила 1 000 697 тыс.руб.

0.01 % доли в уставном капитале ООО «ИБС Холдинг» , прибыль от продажи составила 1,7 тыс.руб.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям составила:

- на 31.12.19 - 0 руб.;
- на 31.12.20 - 97 тыс. руб.;
- на 31.12.21 - 0 руб.

Все финансовые вложения Общества не котируются на рынке, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы проводилась по состоянию на 31.12.2021, необходимость в начислении резервов не возникла.

3.4. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2021г.	239	(239)	-	-	(239)	239	-	X	-	-	-
	за 2020г.	239	(239)	-	70	(70)	-	-	X	239	(239)	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	239	(239)	-	49	(49)	-	-	-	239	(239)	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-		-	21	(21)	-	-	-	-	-	-

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отсутствуют запасы, находящееся в залоге. Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

3.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность по строке 1230 представляет собой следующее:

Расшифровка дебиторской задолженности

Статья	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**106 501**	**9313**	**1543**
покупатели и заказчики	4	4	5
авансы выданные	80	75	78
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	16 510	9 119	1385
прочие дебиторы	89 907	115	75
Итого	**106 501**	**9313**	**1543**

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты Общество не имеет. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создается.

34

3.6. Краткосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов*	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Прочие изменения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные ФВ – ВСЕГО	**5305**	**2021 г.**	*15 000*		*2000*	*(17 000)*		*833*			*-*	
	5305	**2020 г.**			**15 000**			**97**			*15 000*	
в том числе:												
Займы в рублях	53072	2021г.	*15 000*		*2000*	*(17 000)*		*833*			*-*	
	53172	2020г.			*15 000*			*97*			*15 000*	

*Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

В составе займов, предоставленных Обществом, отражены следующие займы:

Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа*		
			2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6
ООО «Сити-Фермер» Дог.9/20 от 11.11.20 г. Доп.соглашение от 29.10.21г.	31.10.21 31.12.21	Ключевая ставка +0.5%	-	15 000	-
Итого:			-	**15 000**	-

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В 2021 г.Общество выдавало займ по дог. 3/21 от 29.03.2021г. ООО «ДАИ». По условиям договора проценты не выплачиваются. По состоянию на 31.12.2021 г.займ был погашен.

В 2021г.Обществу погасили сумму займа по дог. 9/20 от 11.11.20 г. выданного ООО «Сити Фермер», путем заключения договора от 01.12.2021 г. уступки прав (цессии) по договору займа с ООО «ИБС Программные Сервисы» на сумму займа. Сумма начисленных процентов по договору займа была прощена на основании соглашения о прощении долга от 01.12.2021 г.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям составила:

- на 31.12.19 - 0 тыс.руб.;
- на 31.12.20 - 97тыс..руб.;
- на 31.12.21 - 0 тыс.руб.

3.7. Денежные средства

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

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Расчетные счета	311 003	11 784	1 844
Валютные счета (долл. США)	0	0	0
Касса	0	0	0
Краткосрочные депозиты	0	0	70 000
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	311 003	11 784	71 844
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	311 003	11 784	71 844

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

В составе депозитов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
1	АКБ Абсолют банк	13.01.20	5,59%	-	-	70 000
	ИТОГО			**-**	**-**	**70 000**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

- на 31.12.21- 0 руб.,
- на 31.12.20 - 0 руб.,
- на 31.12.19 - 0 руб.

Сумма авансов выданных составляет:

- на 31.12.21 - 80 тыс. руб.,
- на 31.12.20 - 75 тыс. руб.,
- на 31.12.19 - 78 тыс. руб.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих расходов по текущей деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущим операциям Отчета о движении денежных средств.

Наименование	2021 г.	2020г.
Прочие поступления	**542**	**2 403**
Возврат из бюджета по социальному страхованию	-	69
Проценты по депозитам	-	1 093
Проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете	542	1 207
Прочие поступления	-	34
Прочие платежи	**(3 984)**	**(1 038)**
Расходы на услуги банков	(70)	(72)
Выдача в подотчет	(37)	(402)
Свернутое сальдо по НДС	(3 859)	(564)
Прочие расходы	(18)	-

Расшифровка прочих поступлений и платежей по инвестиционным операциям Отчета о движении денежных средств.

Наименование	2021 г.	2020г.
Прочие поступления	**-**	**-**
	-	-
Прочие платежи	**89 538**	-
Расходы по договору ГПХ	58 538	-
Вклад в имущество	31 000	-

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств Общества с материнскими и дочерними компаниями представлена в следующей таблице:

Денежные потоки от текущих операций **Поступления - всего**	**4110**	**За 2021 г.**	**За 2020г.**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
в том числе: *ООО «ИБС Экспертиза»*			
Платежи - всего	**4120**	**(16)**	**(16)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16)	(16)
в том числе: *ООО « ИБС Экспертиза»*		(16)	(16)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления - всего**	**4210**	**36 650**	
в том числе: *от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)*	4211		47
в том числе: *ООО « ИБС Экспертиза»*			47
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 000	-
в том числе:		-	-
ООО «ДАИ»		2 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	34 650	
в том числе:			
ООО «ИБС ДатаФорт»		34 650	

Платежи - всего	**4220**	**(33 000)**	**(1 220 771)**
в том числе: в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222		(1 220 771)
в том числе: *ООО «ИБС Холдинг»*			(1 220 771)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 000)	
в том числе: *ООО «ДАИ»*		(2 000)	
Прочие платежи	4229	(31 000)	
в том числе: ООО «ДАИ»		(3 1000)	
Денежные потоки от финансовых операций **Поступления - всего**	**4310**		**620 000**
в том числе: *Получение кредитов и займов*	4311		620 000
в том числе: *ООО»ИБС Экспертиза»*			620 000
Денежные потоки от финансовых операций **Платежи - всего**	4320	(550 000)	(70 000)
В связи с погашением (выкупом)векселей и других долговых ценных бумаг ,возврат кредитов и займов на выплату дивидендов и иных платежей по	4323	(550 000)	(70 000)
в том числе: *ООО «ИБС Экспертиза»*		(550 000)	(70 000)

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества на 31.12.21, 31.12.20 и 31.12.19 отсутствуют.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 13 160 тыс. руб.

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

3.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества на 31.12.21 г. и 31.12.20 г. отсутствует.

3.11. Резервный капитал

Изменения Резервного фонда в течение 2021, 2020 и 2019 года Обществом не осуществлялось.

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Резервный капитал	854	854	854

3.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2020 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	1 774 812	854 635	276 108
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	854 635	276 108	199 665
Чистая прибыль отчетного года	920 177	578 527	76 443

3.13. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего			
в том числе:			
поставщики и подрядчики	(1 372)	(3)	(3)
авансы полученные			
задолженность по налогам и сборам			(13)
в т.ч. по налогу на прибыль			
в т.ч. налог на добавленную стоимость			
прочие кредиторы	(250)		
Итого	**(1 622)**	**(3)**	**(16)**

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.21		На 31.12.20		На 31.12.19	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	7		7		7	
Расчеты по налогу на прибыль	9 112		9 112		1 308	
Расчеты по налогу на имущество						
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	7 391					
Расчеты по транспортному налогу						(13)
Расчеты по социальному страхованию					70	
Расчеты по пенсионному обеспечению						

Вид налога, сбора	На 31.12.21		На 31.12.20		На 31.12.19	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:	16 510		9 119		1 385	(13)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.21 г. Общество не имеет.

3.14. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2021 год представляют собой следующее:

За 2021г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочные заемные средства - всего							
Займы	-	550 000		(550 000)			-
Проценты по займам			33 806		(33 806)		-

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 год представляют собой следующее:

За 2020г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочные заемные средства - всего							
Займы	-	620 000		(70 000)			550 000
Проценты по займам			21 312		(21 312)		-

В 2020 г. Общество получило заем от ООО «ИБС Экспертиза» по договору о предоставлении займа от 15.04.2020 г. Годовая процентная ставка- 6.3 %.Согласно доп.соглашения от 31.08.2020 г. с 01.09.2020 г.-процентная ставка–ключевая ставка банка РФ +0,5 % срок возврата займа-30.09.2021г. В 2021г было заключено доп.соглашение № 3 от 15.09.2021 г к договору о предоставлении займа от ООО «ИБС Экспертиза» от 15.04.2020г согласно которому срок возврата займа - 31.08.2022 г. Данный займ был полностью погашен в 2021 г.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.21 на основании приказа Генерального директора сформирован резерв на оплату отпускных.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 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	**(251)**	**(164)**		**185**	**71**	**(159)**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	(99)	(164)		104		(159)
Оценочные обязательства по выплате премий работникам	(152)			81	71	-

За 2020г.

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	**(470)**	**(384)**		**603**		**(251)**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	(270)	(232)		403		(99)
Оценочные обязательства по выплате премий работникам	(200)	(152)		200		(152)

За 2019г.

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	**(1 008)**	**(489)**		**621**	**406**	**(470)**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	(607)	(289)		465	161	(270)
Оценочные обязательства по выплате премий работникам	(401)	(200)		156	245	(200)

3.16. Обеспечения полученные и выданные

На 31.12.2020 г. и 31.12.2021Общество не имеет обязательств и платежей полученных и выданных.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2021год	За 2020год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	-	-
В том числе:		
Выполнение работ, оказание услуг	-	-

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж:	-	(70)
В том числе:		
Выполнение работ, оказание услуг	-	(70)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
1	2	3
Коммерческие расходы, в том числе:	-	**(10)**
Аренда товарного знака	-	(10)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Управленческие расходы, в том числе:	**(5 640)**	**(6 735)**
Затраты на содержание офиса	(2 819)	(2728)

Затраты на содержание персонала	(2 057)	(3202)
Затраты на добровольное медицинское страхование	(4)	-
Услуги связи и почтовые услуги	(30)	(31)
Представительские расходы	-	-
Юридические и нотариальные услуги	(34)	(399)
Прочие	(696)	(375)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
1	2	3
Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат всего:	(5 640)	
в том числе:		
материальные затраты	-	(50)
затраты на оплату труда	(1 580)	(2585)
отчисления на социальные нужды	(477)	(617)
амортизация	-	(20)
прочие затраты	(3 583)	(3543)
Изменение остатков НЗП		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(5640)**	**(6815)**

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2020 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	**833**	**1 115**
Прочие доходы	**1 071 598**	**666 696**
в том числе:		
доходы от продажи долей участия в других организациях	1 055 736	665 424
Доходы от реализации права требования до наступления срока платежа	15 000	
доходы в виде курсовой разницы		
суммы восстановленных оценочных резервов и обязательств	310	
доходы от продажи основных средств		47
иные прочие доходы	552	1 225
Проценты к уплате	**(33 806)**	**(21 312)**
Прочие расходы	**(161 374)**	**(50 077)**
в том числе:		
стоимость проданной доли участия в других организациях	(55 037)	(50 006)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
расходы от покупки (продажи) валюты		
сумма займа и процентов, списанного по договору цессии и договору о прощении долга	(15 931)	-
сумма займа и процентов, списанного по приказу ген.директора		
расходы в виде курсовой разницы	(13)	-
расходы на добровольное медицинское страхование родственников	(37)	-
Консультационные услуги	(31 507)	-
Расходы по договору ГПХ	(58 538)	(71)
Прочие расходы	(311)	

Курсовые разницы, операции с валютой, а также начисление и восстановление оценочных резервов и обязательств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в виде финансового результата.

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
1	2	3
Прибыль(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	906 261	589 607
в том числе:	-	
Прибыль, облагаемая по ставке 0 %	1 035 346	534 208
Прибыль, облагаемая по ставке 20 %	(69 579)	27 699
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(181 252)	(117 922)
Постоянный налоговый расход (доход)	195 168	106 842
Расход (доход) по налогу на прибыль	13 916	(5 540)
Отложенный налог на прибыль, в.т.ч.	13 916	(5 540)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	13 916	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	(5 540)

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ИБС» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

5.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2021-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020г.	
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
ООО "ИБС Экспертиза»	контролирует	контролирует	
Дочерние общества			
ООО «ИБС ДатаФорт»	Контролируется до 23.12.2021 г.	контролируется	Продажа доли в УК в 2021 г.23.12.2021 г.
ООО «БФТ»		Контролируется до 20.05.2020	Продажа доли в УК в 2020 г. 20.05.2020
ООО «ИБС Пермь»	-	контролируется до 13.05.2019	Продажа доли в УК 13.05.2019г.
ООО «ДАИ»	контролируется	контролируется	Вклад в имущество 22.12.2021г.
ООО «ИБС Холдинг»	контролируется	контролируется	Покупка доли в УК .ДКП от 10.04.2020 г.
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор Соковых А.В.		Контролирует до 30.10.20г.	Генеральный директор до 30.10.2020г.
Генеральный директор Забежинский ЛВ.	контролирует	контролирует	Генеральный директор с 31.10.20г.
Первый зам.генерального директора Меркулов С.Н.		Контролирует до 26.06.2020 г.	до 26.06.2020 г.
Другие связанные стороны:			
Карачинский А.М.	контролирует	контролирует	
Мацоцкий С.С.		Контролирует до 16.04.2020г.	
ООО «ИБС Платформикс»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
АО «ИБС ИТ Услуги»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «ИБС Софт»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «ИБС Ульяновск»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «Рубитех»		Входят в ту же группу компаний, что и общество До 06.07.2020 г.	
ООО «ИБС Объединенные Центры Обслуживания»	Входит в ту же группу компаний, что и общество	Входит в ту же группу компаний, что и общество	
ООО «ИБС Санкт-Петербург»	Входят в ту же группу компаний, что и общество	Входят в ту же группу компаний, что и общество	
ООО "Аренадата Софтвер"		Входит в группу	Вышла из группы

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020г.	
1	2	3	4
		компаний что и общество до 15.04.2020 г.-	компаний с 15.04.2020 г.
ООО "ИБС Программные Сервисы"	входит в ту же группу компаний, что и общество	входит в ту же группу компаний, что и общество -	
ООО «ИБС Апплайн Инновации»	входит в ту же группу компаний, что и общество		Вошло в группу с 27.11.2019 г.
ООО «ИБС Апплайн»	входит в ту же группу компаний, что и общество		Вошло в группу с 27.11.2019 г.
ООО «ИБС Аптест»	входит в ту же группу компаний		с 10.03.2020 Вклад в УК

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «ИБС Экспертиза»	Приобретение товаров, работ, услуг	0	18	(18)	0				денежная
	Получение займа (с учетом процентов)	550 000	33 806	(583 806)	0				денежная
	Приобретение доли ООО «ИБС Апплайн Инновации»	0	250	-	250				денежная
Дочерние общества									
ООО «ДАИ»	Получение займа (с учетом процентов)	0	2 000	(2 000)	0				денежная
	Вклад с имущество	0	31 000	(31 000)	0				денежная
Основной управленческий персонал									
Генеральный директор Забежинский Л.В.	Операции приведены в разделе 5.3								
	Продажа доли	0	490	(490)	0				денежная

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других	Форма расчетов
	0,01% в УК ООО «ИБС Холдинг»								
Другие связанные стороны									
ООО «ИБС Программные сервисы»	Переуступка прав требования до наступления срока платежа	0	15 000	(15 000)	0				денежная
Итого		550 000	572 074	(1 121 824)	250				

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2021 г.» дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

Операции со связанными сторонами за 2020г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «ИБС Экспертиза»	Приобретение товаров, работ, услуг	0	18	(18)	0				денежная
	Получение займа (с учетом процентов)	0	641 312	(91 312)	550 000				денежная
Дочерние общества									

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других	Форма расчетов
ООО «БФТ»	Продажа доли в УК	0	(665 424)	665 424	0				денежная
ООО «ИБС Аптест»	Вклад в УК		50	(50)	0				денежная
Основной управленческий персонал									
Генеральный директор Соковых А.В.	Операции приведены в разделе 5.3								
Первый зам.генерального директора Меркулов С.Н.	Операции приведены в разделе 5.3								
Другие связанные стороны									
Мацоцкий С.С.	Приобретение доли «ИБС Холдинг»	0	1 220 721	(1220 721)	0				денежная
ООО «ИБС Консалтинг»	Продажа основных средств	(56)	56	0	0				денежная
Итого		1 196 621	(646 621)	550 000	0				

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2020 г.» дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала Общества приведен в разделе 5.2 настоящих пояснений. Займы основному управленческому персоналу в 2020г. и в 2021г. Общество не предоставляло.

Выплаты Генеральному директору и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили за 2020г. – 636,6 тыс. руб. и за 2021 г. – 302,8 тыс. руб.

Детализация выплат приведена в таблице:

Начисления	**2021**	**2020**
Базовая заработная плата за отработанное время	302,8	636,6
Стимулирующие выплаты по среднесрочным программам (по итогам за год) (премии)		
Разовые стимулирующие выплаты		
ИТОГО вознаграждение	**302,8**	**636,6**
Страховые взносы	91,5	192,3

5.4. События после отчетной даты

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

Событием после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества, является заключение договора купли –продажи части доли в Уставном капитале Общества от 28 декабря 2020 г. Часть доли в Уставном капитале Общества переходит к Покупателю с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц. Что подтверждается листом записи Единого государственного реестра юридических лиц № 2217700103390 от 15 января 2021 г.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной

даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

5.5. 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.

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 _____ Забежинский Л.В.

Главный бухгалтер _____ Гуляева Е.В.

«22» марта 2022г.