

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НацИнфраЛаб» за 2021 год

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная лаборатория» (ООО «НацИнфраЛаб») (далее – «Общество») зарегистрировано 06.02.2019 года МИФНС № 46 по г. Москве.

Адрес местонахождения Общества – г. Москва, ул. Коровий Вал, дом № 5, этаж 6, помещение I, комната 62, 63.

Основной государственный регистрационный номер 1197746064350, ИНН 9705127549, КПП 770501001.

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью. Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2021 г. не вносились.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов» (ИНН/КПП 9705112687/770501001).

Генеральным директором Общества с 2019г является Чертков Роман Викторович (Решение №1 от 30.09.2019). Срок полномочий 5 лет.

Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составила 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей, сформирована согласно Учетной политике Общества на 2021 год, утвержденной приказом генерального директора Черткова Р.В. от 31.12.2020 № 47/1/ОД, с учетом требований:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- других нормативных актов.

1) Элементы учетной политики

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета возложена на Генерального директора.

В 2021 году Общество сдает отчетность в соответствии Приказом Министерства финансов РФ № 61н от 19.04.2019 г.

В соответствии с учетной политикой Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям относятся показатели, которые по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятия экономических решений, составляют десять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае нераскрытия в бухгалтерской отчетности показателей, отражаемых в составе «прочих» показателей, они раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данных, данные показатели превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. Обществом в составе основных средств признается оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40 тыс. руб. для бухгалтерского учета и 100 тыс. руб. в целях налогового учета.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным методом. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Определение срока полезного использования таких объектов основных средств производится комиссией, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей или же исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации этих объектов предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. руб. лимит, установленный в учетной политике, но не более 40 тыс. руб. 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 в организации организован надлежащий контроль над их движением.

Объекты основных средств, отнесенные к сооружениям согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств не зависимо от стоимости.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

В 2021г. Обществом не принималось решение о переходе на ФСБУ №6/2020.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости.

Запасы

С 01.01.2021 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 19.11.2021 г. В учетную политику на 2021 г. были внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд в бухгалтерском учете так же учитываются в составе запасов, с учетом затрат на их приобретение и изготовление.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и стоимостью в пределах лимита, 40 000 руб. за единицу

Стоимость таких объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Учет данных активов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) ведется на забалансовых счетах.

В состав запасов не включаются финансовые активы, включая предназначенные для продажи; материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Единицей учета запасов является отдельный объект, или иная единица (кг, м, шт., упаковка и т.д.).

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

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

В целях осуществления надлежащего контроля наличия и движения материальных ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки учитывать их на забалансовых счетах до полного выбытия.

В целях осуществления надлежащего контроля наличия и движения инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, учитывать их на забалансовых счетах до полного выбытия.

Оценка запасов

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается

сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В целях применения ФСБУ 5/2019 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При получении запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Отклонения в стоимости запасов учитываются на отдельных субсчетах к счетам учета запасов 10 «Материалы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение запасов

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).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов

Резерв под обесценение запасов образуется в установленном порядке. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Учет и оценка финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности Общества в 2021 г. учитывались:

- выручка от выполнения работ и оказания услуг (консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22))

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов, а именно:

- проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества в банке;
- доходы по процентам от выданных займов;
- доходы, связанные с продажей валюты;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- курсовые разницы;
- выручка от предоставления в аренду имущества;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Согласно учетной политике, расходы по обычным видам деятельности ведутся на счете 20 «Основное производство».

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выполнению работ (оказанию услуг) ведется по соответствующим видам деятельности с разбивкой по подразделениям в разрезе статей затрат.

Расходы, связанные с продажей, с выполнением работ (оказанием услуг) формируются по соответствующим видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ (услуг) без учета общехозяйственных расходов.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Согласно учетной политике, управленческие расходы ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учитываются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности (по дебету счета 90 «Продажи», соответствующий субсчет) с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы по лицензиям (неисключительные права) (п. 19 ПБУ 10/99);
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Активы и обязательства в валюте РФ и иностранной валюте

Общество оценивает активы и обязательства в валюте РФ по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом амортизации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, Общество применяет официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

Резервы под обесценение активов в иностранной валюте не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В остальных случаях Общество определяет задолженность как долгосрочную.

Учет дебиторской задолженности ведется по контрагентам и по договорам.

Задолженность покупателей и заказчиков включает налог на добавленную стоимость и определяется исходя из цен, установленных договором.

Задолженность покупателей и заказчиков, не представляющая возможной для взыскания списывается с учета по мере признания ее таковой на основании данных инвентаризации.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, по правилам, определенным пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность перед покупателями отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в случае получения от поставщика товара счет-фактуры.

Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Обществом признаются денежными эквивалентами размещенные в краткосрочные депозиты сроком менее 3 (трех) месяцев денежные средства.

Порядок определения величины оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказа Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (включая страховые взносы) признается на конец года. Для этих целей Общество составляет специальный расчет, на

основании которого сумма начисленного оценочного обязательства отражается на счетах бухгалтерского учета последним днем года.

Учет кредитов и займов

Порядок учета расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, не переводятся Обществом из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением Обществом обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21, 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. (далее ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль

определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Задолженность предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина изменения в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в показатель строки 2412 отчета о финансовых результатах.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, если его величина составляет 10% от показателя статьи.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1998 № 49, и закреплены в Учетной политике.

По состоянию на 31.12.2021 г. в Обществе проведена годовая инвентаризация активов и обязательств общества на основании Приказа генерального директора № 3-инв от 21.12.2021 г. По результатам проведенной инвентаризации недостачи и излишки отсутствуют.

Информация об изменениях в учетной политике

Изменения, внесенные учетную политику Общества с 2021 года:

С 01.01.2021 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 19.11.2021 г. В учетную политику на 2021 г. были внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

Изменения, внесенные в учетную политику Общества с 2022 года:

- связи с обязательным применением с 01.01.2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.
- в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

- связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закрепины положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

2) Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам Общества относятся:

1) По учредителю и/или руководителю:

- ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов»;
- ООО «ИнфраВан Инвестмент»;
- ООО «Первая инфраструктурная»;
- ООО «ГринБлюМенеджмент»;
- ООО «ЛС Диджитал».

2) По учредителю:

- АО «ИК «РЖД-Инвест»;
- ООО «ССИПП-Телеком»;
- ООО «Цифровые Недра»;
- ООО «ШМСД».

Бенефициарными владельцем Общества являются:

- Еганян Альберт Суренович (налоговый резидент РФ)- доля участия в ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» 75%;
- Ситников Александр Александрович (налоговый резидент РФ) - доля участия в ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» 25%.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие операции, представленные в таблице.

Наименование связанной стороны	Сальдо на начало года	Обороты за 2021 г		Сальдо на конец года
		начислено	уплачено	

тыс. руб.

ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов»				
Займы выданные	(32 000)	-	18 000	(14 000)
Проценты начисленные по займам выданным	(3 271)	(2 354)	5 391	(234)
Субаренда помещения	-	(222)	222	0
Лицензия на товарный знак	-	(154)	0	(154)
ООО «ИнфраВан Инвестмент»				
Займы выданные	(26 900)	-	26 900	0
Проценты начисленные по займам выданным	(1 684)	(1 684)	3 368	0
АО «ИК «РЖД-Инвест»				
Оказание услуг	-	(35 270)	37 270	0
Займы выданные	-	(9 500)	9 500	0
ООО «Первая инфраструктурная»				
Субаренда помещения	(989)	(3 869)	4 851	7
Покупка оборудования			3 172	1 201

3) Расшифровка статей бухгалтерского баланса Общества за 2021 год

1) Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, с учетом накопленной амортизации.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Основные средства на конец периода, в т. ч.	148	55	224
Офисное оборудование	148	55	224

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5 - 30
Сооружения	7 - 30
Машины и оборудование	2 - 10

Измерительные и регулирующие приборы/устройства	2 - 5
Оргтехника	2 - 5
Вычислительная техника	2
Транспортные средства	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 5
Инструменты	2 - 5
Прочие	5

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка основных средств не проводилась.

Арендуемое с 08.07.2019 г. основное средство – офисное помещение общей площадью 45,8 кв. м, находящееся по адресу г. Москва, ул. Коровий Вал, дом № 5, этаж 6, помещение I, комната 62,63, Общество отражает на забалансовом счете. Арендодателем является ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов».

2) Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает затраты в незавершенном производстве, т. е. затраты на проекты, реализация которых будет осуществлена в периоде после отчетной даты, и расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Затраты в незавершенном производстве	2 173	-	-
Лицензии на программы/права на использование программного продукта	4	11	-
Материально-производственные запасы	-	-	2
Итого	2 177	11	2

3) Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено сальдо дебиторской задолженности.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.</i>			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79	21	173
Расчеты по налогам и сборам	6 261	7 576	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	287	5 004	770
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	-	-	-
Итого	6 627	12 601	942

4) Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные вложения – займы выданные со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Займы выданные	14 000	58 900	34 300
Итого	14 000	58 900	34 300

5) Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает сведения об имеющихся денежных средствах на расчетных счетах и сведения о размещенных денежных средствах в краткосрочные депозиты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Денежные средства на расчетных счетах	29 323	2 745	13
Денежные средства на валютных счетах	766	761	-
Денежные средства, размещенные в депозитах	-	-	108 628
Итого	30 089	3 506	108 640

По состоянию на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.
Денежных эквивалентов на 31.12.2021г. нет.

По состоянию на отчетную дату Общество не планировало привлекать дополнительные денежные средства, в том числе:

- а) Привлекать кредиты банков;
- б) Пользоваться средствами на условиях овердрафта;
- в) Привлекать поручителей для получения кредита от банков;

Информация о курсах валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс ЦБ РФ на 01.01.21	Курс ЦБ РФ на 31.12.21	Курс ЦБ РФ на 01.01.20	Курс ЦБ РФ на 31.12.20
1	Доллар США (840)	73,8757	74,2926	61,9057	73,8757
2	Евро (978)	90,7932	84,0695	69,3777	90,6824

6) Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено сальдо кредиторской задолженности. Расшифровка статей представлена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 327	50 215	62 114
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	55 000
Расчеты по налогам и сборам	296	5	14 107
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	154		
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	-	-	-
Итого	27 778	50 220	131 221

7) Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2021 года в Обществе сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников с учетом сумм страховых взносов по тарифам, действующим на дату формирования обязательства.

тыс. руб.

Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
968	662	(968)	-	662

4) Основные показатели деятельности Общества за 2021 год.

1) Выручка от продаж

Общество по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражает выручка от продаж по основному виду деятельности за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей. Динамика выручки представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Выручка по основному виду деятельности	87 500	55 000

2) Расходы по обычным видам деятельности

Общество отражает расходы по обычным видам деятельности по строкам 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах. Динамика расходов представлена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Строка 2120 Себестоимость продаж, в т. ч.	(66 282)	(39 093)
Расходы на оплату труда	(17 605)	(17 660)
Страховые взносы	(2 775)	(3 225)
Расходы по разработке проектов (юридические и консультационные услуги)	(45 868)	(18 138)
Материальные затраты	-	(34)
Прочие расходы	(34)	(35)
Строка 2210 Коммерческие расходы,	-	-
Строка 2220 Управленческие расходы, в т. ч.	(5 888)	(5 271)
Расходы на оплату труда:	(2 760)	(2 301)
<i>в т. ч. в пользу основного управленческого персонала</i>	(294)	(330)
Страховые взносы	(450)	(454)
<i>в т. ч. в пользу основного управленческого персонала</i>	(106)	(79)
Аренда помещения	(2 060)	(1 990)
Расходы на содержание офиса (интернет, связь)	(80)	(70)
Амортизация	(55)	(170)
Материальные затраты	(214)	(28)
Программное обеспечение	(149)	(149)
Прочие расходы	(120)	(109)

3) Прочие доходы и расходы

Расшифровка строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Строка 2340 Прочие доходы, в т. ч.	4 135	4 895
Курсовые разницы	96	267
Проценты по депозитам	-	406
Проценты по займам выданным	4 039	4 222
Строка 2350 Прочие расходы, в т. ч.	(867)	(1 185)
Курсовые разницы	(92)	(144)
Расходы на услуги банков	(580)	(215)
Иные операции	(153)	(794)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(42)	(32)

4) Налог на прибыль.

Налог на прибыль за 2021г составил 5 720 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль в 2021г составила 28 602 тыс. руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	18 598 071,71
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	193 635,22
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 926,97
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	174 738,53
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	61 305,73
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	10 385 339,38
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	189 708,25
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	113 432,80
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-76 275,43
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-5 720 407,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-5 796 682,43
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-3 719 614,34
	-(А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-2 077 067,88

	- (E) * 20%	
8	Чистая прибыль	12 801 389,28
	(A) + (5)	

По данным бухгалтерского баланса признаны по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенное налоговое обязательство»:

		тыс. руб.		
Наименование показателя		на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Отложенные активы	налоговые	175	194	49
Отложенные обязательства	налоговые	61	4	10

5) Заработная плата.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2021 отсутствует.

6) Дивиденды.

В 2021г. Общество распределило и выплатило дивиденды за 2020г. единственному участнику Общества ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» (ИНН 9705112687) в размере 12 000 тыс. руб. на основании Решения (годового) от 30.04.2021г.

Бенефициарными владельцем Общества являются:

- Еганян Альберт Суренович (налоговый резидент РФ)- доля участия в ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» 75%;
- Ситников Александр Александрович (налоговый резидент РФ) - доля участия в ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» 25%.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021г составило 294 тыс руб, в т.ч. НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды 106 тыс руб.

7) Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

тыс. руб.

Наименование показателя	Номер счета	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Арендованные основные средства	001	5 069	6 275	6 275
Бланки строгой отчетности	006	2	2	-
Права использования программ для ЭВМ	012	36	36	36
НМА, полученные в пользование	013	5 533	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	421	234	177

8) Ошибки прошлых периодов

Обществом не были выявлены ошибки прошлых лет и исправления в учет 2021-2019г.г. соответственно не вносились.

9) Товарообменные (бартерные) операции

В 2021, 2020 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

10) Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

11) Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Информация об имуществе в залоге в 2020 году и 2021 году, под собственные обязательства отсутствует.

12) События после отчетной даты

На основании решения общего собрания по итогам работы Общества за 2021 год будет принято решение об утверждении годовой отчетности, распределения прибыли.

За период после 31 декабря 2021 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют, учитывая влияние объявленной ВОЗ 11 марта 2020г пандемии COVID-19.

Деятельность Общества не попала в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Сложившаяся в 2021г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Деятельность Общества и его сотрудники не подвержены санкционному воздействию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к евро и доллару США.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имеет кредиторскую задолженность в долларах США и евро, и волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не влияет на финансовое положение, результаты и непрерывность его деятельности.

По мнению Общества, влияние указанных событий на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

13) Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

Информация по сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2020 г. и 2021 г. не получало.

Обеспечения обязательств

Общество не выдавало обеспечения третьим лицам.

Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

Информация о прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества за отчетный период выше уставного капитала общества и имеют положительное значение.

В 2021 г. и на момент составления годовой отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или всей деятельности.

Факторы, оказывающие и (или) способные оказать существенное влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, связанные:

- с влиянием объявленной ВОЗ 11 марта 2020г пандемии COVID-19;
- с санкционной политикой не дружественных стран;
- с существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительным снижением курса рубля по отношению к евро и доллару США отсутствуют.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

14) Раскрытие информации о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски

1) Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

2) Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность и задолженность по договорам займа. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Влияние кредитного риска в основном зависит от

индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

3) Валютные риски

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Так же Обществом осуществлялись Операции в иностранной валюте, в связи с чем возникают валютные риски. Неблагоприятное изменение валютных курсов приведет к возникновению денежных потерь, в результате которых денежные доходы будут получены ниже запланированного уровня.

При этом руководство Общества периодически оценивает валютные риски, следит за курсом валют и оценивает вероятность их возникновения как низкий.

4) Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам риска не погашения не существует. Задолженность является текущей и погашается в сроки, установленные договорами для оплаты.
- по кредитам и займам существует риск невозврата задолженности, в связи с чем Обществом создаются резервы под обесценение финансовых вложений.
- по прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) задолженность погашается своевременно, риска не погашения не существует.

5) Налоговые риски

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

6) Правовые риски

Правовые риски обусловлены в том числе противоречиями в налоговом законодательстве, которое подвержено частым изменениям. Налоговые органы в ходе мероприятий налогового контроля могут занять позицию, отличную от позиции Общества при трактовке налогового законодательства.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2021 г. положения действующего законодательства применены корректно.

7) Претензионно-исковая работа

Обществом регулярно проводятся мероприятия по взысканию дебиторской задолженности, не оплаченной в установленные договором сроки такие как выявление просроченной задолженности, подача исковых заявлений, передача судебных решений в службу судебных приставов.

Руководитель

Чертков Роман Викторович

«22» марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	148	-	(148)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Lenovo 20LD002MRT Yoga 3rd Gen 14" (2560*1440) Core i7	5241	за 2021г.	-	72	-	(72)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Yoga i7-8550U 16Gb	5242	за 2021г.	-	76	-	(76)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 069	6 275	6 275
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	58 900	-	-	(44 900)	-	-	-	14 000	-	-
	5315	за 2020г.	34 300	-	24 600	-	-	-	-	58 900	-	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2021г.	58 900	-	-	(44 900)	-	-	-	14 000	-	-
	5316	за 2020г.	34 300	-	24 600	-	-	-	-	58 900	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	58 900	-	-	(44 900)	-	-	-	14 000	-	-
	5310	за 2020г.	34 300	-	24 600	-	-	-	-	58 900	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	12 601	-	76	-	(6 051)	-	-	-	-	-	-	6 627	-
	5530	за 2020г.	942	-	4 292	-	(210)	-	-	-	-	-	7 576	12 601	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	21	-	74	-	(16)	-	-	-	-	-	-	79	-
	5532	за 2020г.	173	-	21	-	(173)	-	-	-	-	-	-	21	-
Прочая	5513	за 2021г.	12 580	-	2	-	(6 035)	-	-	-	-	-	-	6 548	-
	5533	за 2020г.	770	-	4 272	-	(37)	-	-	-	-	-	7 576	12 580	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	12 601	-	76	-	(6 051)	-	-	-	X	-	-	6 627	-
	5520	за 2020г.	942	-	4 292	-	(210)	-	-	-	X	-	7 576	12 601	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	50 220	27 747	11	(50 201)	-	-	-	-	27 778
	5580	за 2020г.	131 221	1 013	-	(89 590)	-	-	-	7 576	50 220
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	50 215	27 308	-	(50 196)	-	-	-	-	27 327
	5581	за 2020г.	62 114	1 013	-	(12 912)	-	-	-	-	50 215
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	55 000	-	-	(55 000)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	5	296	-	(5)	-	-	-	-	296
	5583	за 2020г.	14 107	-	-	(21 678)	-	-	-	7 576	5
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	143	11	-	-	-	-	-	154
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	50 220	27 747	11	(50 201)	-	X	-	-	27 778
	5570	за 2020г.	131 221	1 013	-	(89 590)	-	X	-	7 576	50 220

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	214	62
Расходы на оплату труда	5620	22 104	19 961
Отчисления на социальные нужды	5630	3 506	3 680
Амортизация	5640	55	170
Прочие затраты	5650	48 465	20 491
Итого по элементам	5660	74 344	44 364
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 173)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	72 171	44 364

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	968	662	(968)	-	662
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.