

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
Акционерного общества «Проект системс»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Проект системс», юридический и фактический адрес:
129626, г. Москва, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1, этаж 2, комната 48

Дата государственной регистрации: «06» декабря 2012г.

ОГРН: 1127747221140

ИНН: 7743872607

КПП: 771701001

Зарегистрировано в МРИ ФНС России № 46 по г. Москве «06» декабря 2012г. (свидетельство серии 77 №016093404)

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Основным видом деятельности АО «Проект системс» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 20 000,00 рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Проект системс» за 2021 год сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, установленными в Российской Федерации.

2. Сведения об учетной политике организации

Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н (с последующими изменениями), Налогового Кодекса РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1/12/20-УП от 28.12.2020г.

Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с ПБУ 6/01.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.004 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007.

Организация не переоценивает группы однородных объектов нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов производится, исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Организация определяет срок его полезного использования, исходя из срока действия прав организации (патента, свидетельства и т.д.) на результат интеллектуальной деятельности или исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Учет ведется по видам финансовых вложений: эмитентам ценных бумаг; организациям – заемщикам и т.п.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка финансовых вложений не осуществляется.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности активы и обязательства считаются долгосрочными, срок обращения и погашения которых наступает не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а краткосрочными в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора или соглашения до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев, не осуществляется.

Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/01 «Запасы».

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

При отпуске запасов для нужд организации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Признание дохода

Доходы от реализации товаров, работ, услуг признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами на счете 91.

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности Организации являются расходы, осуществление которых связано с оказанием всех видов услуг.

Расходы Организации, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

По расходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

Резервный капитал

Резервный фонд образуется в соответствии с учредительными документами в размере 15 процентов от Уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в Резервный фонд составляет не менее 5 процентов от чистой прибыли общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности) на основании оценки реальности погашения задолженности контрагентом.

Для расчета резерва на оплату предстоящих отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату предстоящих отпусков определяется на последнее число отчетного периода;
- сумма резерва рассчитывается исходя из количества неиспользованного права на отпуск на последнее число отчетного периода по каждому сотруднику умноженного на их средний заработок. Полученный результат увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ.

Изменения учетной политики

С 01.01.2021 г. организация применяет ФСБУ 5/2019. Начало применения осуществлено без ретроспективного пересчета (основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

В отношении запасов, приобретаемых для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость соответствующих запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. В связи с технической невозможностью иного способа организации количественного учета и распределения по подразделениям и материально ответственным лицам, расходы на запасы, приобретаемые для управленческих нужд, списываются на затраты в период их приобретения с применением счета 10 в разрезе соответствующей аналитики.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Проверка запасов на обесценение производится по мере необходимости, но не реже 1 раза в год. Резерв под обесценение материальных ценностей создается в установленном порядке.

С 01.01.2022 г. организация начинает применять ФСБУ 6/2020. В связи с указанным переходом в учетную политику внесены изменения.

Критерии основных средств определяются в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но при этом имеющих стоимость ниже 100000 (сто тысяч) рублей.

В отношении основных средств, принятых к учету до 01.01.2022 г., производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода 2022 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. ОС, отвечающие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 и по которым начислена амортизация в размере 100%, и имеющие стоимость более 100 тыс. рублей, подлежат проверке на предмет необходимости списания, а при

отсутствии такой необходимости производится пересчет стоимости с учетом проверки элементов амортизации по правилам п. 37 ФСБУ 6/2020.

По основным средствам, приобретенным начиная с 01.01.2022 г., а также по основным средствам, принятым к учету до 01.01.2022 г., начисляется амортизация линейным способом в установленном порядке, с учетом срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

С 01.01.2022 г. организация начинает применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г.

С 01.01.2022 г. организация начинает применять ФСБУ 26/2018 «Капитальные вложения». Данный Стандарт применяется перспективно, на основании п. 26 ФСБУ 26/2018.

С 01.01.2022 г. организация начинает применять ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» - в общеустановленном порядке.

3. Сведения о связанных сторонах

Акционером с размером пакетов акций свыше 20% в 2021 году: Монахов Иван Борисович (100%).

Высшим органом управления Общества: Общее собрание акционеров.

Генеральный директор Монахов Иван Борисович

Дочерние организации 2021 году отсутствуют.

Выплата дивидендов единственному акционеру Монахову Ивану Борисовичу в 2021 году составила 1 703 468,36 руб. (за счет прибыли 2020 и 2021 года).

Зарплата генерального директора сумма за 2021 год составила 1 559 902,78 руб.

4. Данные о хозяйственной деятельности

Основные средства свыше 40 тыс. рублей по балансу за 2021 год отсутствовали.

Выручка сформирована за счет оказания услуг по консультированию в сфере управленческой деятельности и составила за 2021г. 11810 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2021 г. составили 10522 тыс. руб.

Проценты к получению по займу отсутствовали.

Заемные средства в отчетном году не использовались.

Сумма бухгалтерской прибыли за 2021 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 830 тыс. руб.

В том числе:

базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете составила:

Базовая прибыль (убыток) – 830 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций – 20 000 шт.

Базовая прибыль (убыток) на акцию – 41,50 руб.

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с налоговым учетом и данными налоговой декларации составила 1800 тыс. руб.

Сумма начисленного Единого налога при УСН по данным налоговой декларации за 2021 год составила 270 тыс. руб.

Расхождения между бухгалтерскими и налоговыми доходами и расходами объясняются различиями в порядке признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей УСН.

Доходы и расходы в налоговой базе по УСН учитываются кассовым методом (согласно ст.346.17 НК РФ), а показатели бухгалтерской отчетности – методом начисления (согласно учетной политики Общества).

5. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

на 01.01.2021 г. – 1207 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. – 163 тыс. руб.

Крупные дебиторы:

Системы Безопасности, ЧОО ООО – 75 тыс.руб.

Михайлов Евгений Викторович ИП – 72 тыс.руб.

Кредиторская задолженность:

на 01.01.2021 г. – 331 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. – 124 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в существенных суммах отсутствует.

Займы и кредиты на конец года отсутствуют.

6. Движение денежных средств

Сальдо на 01.01.2021г. – 36 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2021г. – 2 тыс. руб.

Поступления от текущих операций, всего – 12765 тыс. руб.

в т.ч. от покупателей – 12765 тыс.руб.

Платежи по текущим операциям, всего – 11095 тыс. руб.

в т.ч. от поставщиков – 2114 тыс. руб.

Поступления и платежи от инвестиционных операций отсутствуют.

Поступления от финансовых операций, всего – отсутствуют

Платежи по финансовым операциям, всего – 1703 тыс. руб.

в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) – 1703 тыс. руб.

6. Прочие сведения

Государственная помощь в 2021 году отсутствовала.

Прекращенные виды деятельности за 2021год отсутствуют.

Корректировки отчетности в 2021 году не проводились.

Резервы по отпускам не начислялись в связи с несущественностью суммы.

Резерв под обесценение ТМЦ не создан ввиду отсутствия оснований.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительных долгов.

Обеспечения обязательств за 2021 год отсутствовали.

Операции в иностранной валюте за 2021 год – отсутствовали.

Курсовые разницы отсутствовали.

Курс ЦБ доллара к рублю на 31.12.2021г. составил 74,2926 руб.

Руководство общества с учетом следующих обстоятельств: стабильность условий деятельности; стабильность кадрового состава, состава поставщиков и заказчиков; прогноз по изменениям макроэкономических показателей; отсутствие планов по крупным приобретениям или выбытиям активов; отсутствие признаков банкротства; стабильность рынка труда по отрасли; отсутствие планов по реструктуризации или репрофилированию - оценивает положительно способность общества непрерывно продолжать деятельность в течение минимум 12 месяцев с отчетной даты. Бухгалтерская отчетность общества за 2021 год составлена исходя из данного допущения. Заработная плата превышает МРОТ. Причины прекращения деятельности или репрофилирования не усматриваются. Риски отзыва лицензии обслуживающих банков низкие. Существенная зависимость от определенных поставщиков или покупателей не усматривается.

Существуют риски введения ограничительных мер публичного характера, что может повлечь обязанность или необходимость для общества прекратить или существенным образом изменить ведение своей деятельности. К таким обстоятельствам относятся: введение чрезвычайных режимов, связанных с природными или техногенными явлениями, с распространением коронавирусной инфекции; эмбарго; санкции в отношении общества или его значимых контрагентов; военное положение; реквизиция имущества; экономическая рецессия вследствие значительной девальвации национальной валюты; введение по чрезвычайным распоряжениям государственных органов длительных отпусков с сохранением заработной платы, запрета на осуществление отдельных видов деятельности по времени, месту или кругу лиц; иные равнозначные по своему влиянию обстоятельства.

С 24 февраля 2022 года некоторыми зарубежными странами были приняты санкционные меры в отношении Российской Федерации и активов ряда российских юридических лиц и персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с данными обстоятельствами существенно возросла геополитическая напряженность в течение февраля-марта 2022 года. Дальнейшее развитие данной ситуации может существенным образом повлиять на волатильность на фондовых и валютных рынках, а также на курс рубля по отношению к основным валютам и внешнеэкономическую деятельность. Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство производит мониторинг возможного воздействия постоянно изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия возможных событий в денежном выражении.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков (риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют), которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Руководство Общества будет принимать все зависящие от него меры для продолжения деятельности.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Бухгалтерская отчетность за 2021 год содержит:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 года;
2. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 год;
3. Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 год;
4. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 года;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Генеральный директор
АО «Проект системс»



Монахов И. Б.