

Общество с ограниченной ответственностью «ИГАС»

ПОЯСНЕНИЯ

к корректировочному Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Общие сведения

- 1.1 Юридический и фактический адрес: 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 4А
- 1.2 Тип общества: Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.3 Уставной капитал: 400 000 руб.
- 1.4 Структура органов управления общества: Единоличный исполнительный орган.
- 1.5 Сведения о филиалах: Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.6 Учредители:
Мизин Михаил Михайлович (50%);
Суханкина Виктория Михайловна (50%).
- 1.7 Наименование исполнительного органа: Генеральный директор.

2. Сведения о регистрации Общества:

- 2.1 Наименование регистрирующего органа: МИФНС № 46 по г. Москве
- 2.2 ОГРН: 1167746882379
- 2.3 ИНН/КПП: 7743173951/774301001
- 2.4 ФСС РФ: 7716057078 код подчин. 7701 1
- 2.5 ПФР РФ: 087-209-016647
- 2.6 ОКПО: 17326378
- 2.7 ОКВЭД : 68.20.2

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 11 человек.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом директора от 31 декабря 2020 года № 06/21.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год:

Бухгалтерская отчетность ООО «ИГАС» за 2021 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,

- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные и текстовые).

4. Пояснение к существенным статьям бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Основные средства (строка 1150 Баланса). Изменение стоимости основных средств:

Основные средства	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Первоначальная стоимость	521 028	519 022
Начислена амортизация	35 450	24 105
Незавершенные капитальные вложения	-	-
Итого:	485 578	494 917
Изменение за период	- 9 339	

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет. В течение 2020 года договоры финансовой аренды(лизинга) не заключались.

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности-форма 0710005 пояснений №2.

• Запасы (строка 1210 Баланса). Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

Запасы	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Материалы	154	377
Незавершенное производство	-	-
Итого:	154	377
Изменение за период	-223	

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – форма 0710005 пояснений №4. Резерв по обеспечения МПЗ не создавался за отсутствием оснований.

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	778	201
Расчеты с покупателями и заказчиками	1152	185
Прочая задолженность	12	763
Итого:	1 942	1151
Изменение за период	791	

Резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021г. не создан в связи отсутствием оснований.

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – форма 0710005 пояснений № 5.1,5.2

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Касса	-	-
Расчетный счет	2 179	1320
Валютный счет	-	-
Итого:	2 179	1 320
Изменение за период	859	

Валютный счет

Валюта/рублевый эквивалент	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
EUR	-	-
Курс ЦБ РФ		
РУБ		

Отчет о движении денежных средств составлен на основании данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения и денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- - платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- - поступление денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- - валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операций);
- - иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. НДС отражен, свернуто и выделен отдельной строкой.

Каждый существующий вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не только деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300 Баланса):

	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Уставной капитал	400	400
Добавочный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-180 427	-136 745
Изменение за период	43 682	

Расшифровка представлена в Отчете об изменениях капитала – форма 710003.

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с порядком, утвержденным Приказом Минфина России от 28 августа 2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Размер чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020г. составил -136 345 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. составил -180 427 тыс. руб., что ниже уставного капитала Общества.

В результате изменения Обществом классификации задолженности по процентам, начисленным к уплате по договорам долгосрочных займов, произведено ретроспективное отражение изменений в составе показателей стр. 1410 и стр. 1510 за 2020 и 2019 годы в Бухгалтерском балансе за 2021 год. Данные изменения не повлекли корректировку финансовых показателей за соответствующие периоды. Внесенные изменения приведены в Таблице.

Код строки	Наименование показателя	По данным ББ за 2020 г.	По данным ББ за 2020 г.	Изменения
	Период 2020г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2020г.	
Стр. 1410	Заемные средства,	644 454	419 143	+ 225 311
Стр. 1510	Заемные средства,	500	225 811	- 225 311
	Период 2019 г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2019г.	
Стр. 1410	Заемные средства,	591 482	419 143	+ 172 339
Стр. 1510	Заемные средства,	0	172 340	- 172 340

В бухгалтерском балансе за 2021 год заемные средства распределились следующим образом:

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса):

	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Заемные средства, в том числе:	691 311	644 454
Долгосрочные займы (стр. 1411)	413 488	419 143
Проценты по долгосрочному займам (стр. 1412)	277 823	225 311
Изменение за период	46 857	-52 972

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса):

	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Займы полученные	0	500
Изменение за период	- 500	

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – форма 0710005 пояснений № 5.3

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

Кредиторская задолженность	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	757	232
Расчеты по налогам и сборам	2 118	2 485
Расчеты по авансам полученным	25	125
Прочее	1023	28
ИТОГО:	3 923	2 870
Изменение за период	1053	

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности-форма 071000 пояснений № 5.3,5.4

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса):

Оценочные обязательства	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
По отпускам	139	-
По страховым взносам	-	-
ИТОГО:	-	-
Изменение за период		

Расшифровка операций представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности-форма 0710005 пояснений № 7.

5. Пояснение к существенным статьям Отчета о финансовых результатах за 2021г.

5.1 Доходы

Выручка (доходы) формируются в результате операций с внешними покупателями. Выручка от продаж продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (тыс. руб.)

	За 2021г.	За 2020г.
Выручка по основному виду деятельности:	33 937	21 129
Сдача в аренду недвижимого имущества		
НДС:	6 787	4 224
ИТОГО с НДС:	40 724	25 353
ИТОГО выручка без НДС	33 937	21 129
Изменение за период	12 808	

Выручка в отчете о финансовых результатах отражена в нетто оценке (за минусом НДС).

Прочие доходы:

	За 2021г.	За 2020г.
Внереализационные доходы: руб.		
Агентское вознаграждение	33	9
Компенсация коммунальных услуг	-	903
Реализация прочего имущества	326	40
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	135	
Курсовые разницы		
ИТОГО	494	952
Изменение за период	-458	

Доходы от прочей реализации в отчете о финансовых результатах отражены в нетто оценке (за минусом НДС).

5.2 Расходы

Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость», стр.2210 «Коммерческие расходы», стр. 2220 «Управленческие расходы» представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – форма 0710005 пояснений № 6.

Прочие расходы: тыс. руб.

Виды расходов	за 2021г.	за 2020г.
---------------	-----------	-----------

Материальные затраты	6 946	3 279
Налоги и сборы текущего периода	8 145	6 076
Амортизация ОС	11 363	12 431
Расходы на оплату труда	9 971	9 714
Прочие	468	835
ИТОГО:	36 893	31 506
Изменение за период	5 387	

Показатель «Чистая прибыль отчетного периода» (Убыток) за 2021 год составила – (44 082) тыс. руб., за 2020 год составила – (55 023) тыс. руб.

6. Учет налога на прибыль.

В 2021 году Общество перешло на ведение учета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 года № 236н.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка по налогу на прибыль за 2021 год составила 20%:

- Федеральный бюджет – 3%;
- Региональный бюджет – 17%.

Налог на прибыль и иные обязательные платежи

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Прибыль до налогообложения (убыток)	(55 448)	(68 719)
2	Налог на прибыль, в том числе:	11 378	13 708
3	- текущий налог на прибыль	-	-
4	- отложенный налог на прибыль	11 378	13 708
5	Прочие (расшифровка)	(12)	(12)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(44 082)	(55 023)

7. Пояснение к существенным статьям о Отчета о движении денежных средств за 2021г.

Расшифровка показателей, содержащих сведения о «прочем» движении денежных средств ОДДС за 2021 год.

Наименование показателей	за 2021г.	за 2020г.
1. Денежные потоки от текущих операций		
Стр. 4119 «Прочие поступления», в т. ч.:	66	18
Агентское вознаграждение		18
Возврат от поставщиков		
Возмещение НДС	39	
Стр. 4129 «Прочие платежи», в т. ч.:	(343)	(1 207)

Возмещение вреда	(26)	(50)
Расходы на услуги банков	(50)	(56)
Сбор за негативное воздействие на окружающую среду		(1)
Возврат покупателям	(65)	(1 100)
Выдача подотчетных сумм	(198)	
Страхование имущества	(4)	
2. Денежные потоки от финансовых операций		
Стр. 4319 «Прочие поступления», в т.ч.:	1 050	
Обеспечительный депозит	1 050	
Стр. 4329 «Прочие платежи», в т. ч.:	(3)	(25)
Материальная помощь		(25)
Госпошлина	(3)	

8. Информация о связанных сторонах:

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021:

№	Полное фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которых лицо признается связанной стороной
1	-	-	Лицо, которое имеет право распоряжаться 80% уставного капитала Общества
2	-	-	Лицо, которое имеет право распоряжаться 20% уставного капитала Общества
3	-	-	Контролируется Обществом, 100% доля участия в уставном капитале связанной стороны
4	Мизин Михаил Михайлович	Г. Москва, Алтуфьевское ш., д. 77, к. 1, кв. 62	Лицо, которое имеет право распоряжаться 50% уставного капитала Общества
5	Суханкина Виктория Михайловна	Г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 89, кв. 28	Лицо, которое имеет право распоряжаться 50% уставного капитала Общества
6	ООО «ТЕХНОТЕК»	Г. Москва, ул. Михалковская, д. 4А	Займодавец

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

8.1 Получение долгосрочных займов

Займодавец	Получено займов	Начислено процентов	Погашено займов	Погашено процентов	Задолженность на	
					31.12.2020	31.12.2021
Мизин Михаил Михайлович	8 000	4 703	-	-	11 688	12 703
Суханкина Виктория	1 500	504	-	-	1 814	2 004

Тыс. руб.

Михайловна						
ООО «ТЕХНОТЕК»	409 643	272 616	5 655	-	579 187	676 594

8.2. Предоставление займов

Тыс. руб.

Займодавец	Выдано займов	Начислено процентов	Погашено займов	Погашено процентов	Задолженность на	
					31.12.2020	31.12.2021
Итого:						

8.3 Приобретение у связанных сторон

Тыс. руб.

Продавец	Вид	Задолженность на 31.12.2020		Стоимость товаров, работ услуг	Оплата	Задолженность на 31.12.2021	
		Дебитор-ская	Кредитор-ская			Дебитор-ская	Кредитор-ская
Итого:		-					

8.4 Реализация товаров, работ, услуг

Тыс.руб.

Покупатель	Вид	Задолженность на 31.12.2020		Стоимость товаров, работ услуг, руб.	Оплата	Задолженность на 31.12.2021	
		Дебитор-ская	Кредитор-ская			Дебитор-ская	Кредитор-ская
ООО «ТЕХНОТЕК»	Аренда нежилого помещения	25 000	-	60 000	85 000	-	-
Итого:		25 000		60 000	85 000	-	-

8.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Связанными сторонами по отношению к обществу являются:

Генеральный директор;

Главный бухгалтер Общества.

В 2021 году Генеральному директору Общества и главному бухгалтеру Общества начислены доходы на общую сумму 1 333 тыс. руб. (заработная плата).

Мизиным Михаилом Михайловичем предоставлены беспроцентные займы Обществу.

По состоянию на 31.12.2021 г. Задолженность по займам отсутствует.

Договоры, №, дата	Срок окончания договора	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
05/20 от 10.08.2020	31.12.2021	499,5			499,5	-	-
15.04.2021 № 01/21	31.05.2021	50			50	-	-

		-	-		-		
ИТОГО		549,5			549,5	-	-
Срок окончания договоров займа продлевается дополнительными соглашениями.							

Дивиденды учредителю Общества в 2021 г. и 2020 г. не начислялись и не выплачивались.

9. Условные активы и обязательства:

По состоянию на отчетную дату в отношении Общества нет не оконченных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2021 год. Гарантийные обязательства отсутствуют.

10. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты:

Обзором событий, произошедших после отчетной даты до даты составления финансовой (бухгалтерской) отчетности установлено, что факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не происходили.

В то же время, Общество, с одной стороны, учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

С другой стороны, деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

11. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности:

В течение 2021 года, Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности.

12. Раскрытие информации об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010:

В соответствии с п.4 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном Разделом II ПБУ 22/2010.

Исправление существенной ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за эти периоды (с учетом требований ПБУ 22/2010) производилось в следующем порядке:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (2021 году), при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды (2019 – 2021 годы), отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (2021 год).

Пересчет сравнительных показателей, ретроспективный пересчет показателей отчетности в 2021 году не производился.

13. Финансовые и прочие риски

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

Учитывая тот факт, что активы и обязательства Общества выражены в рублях потенциально возможные валютные риски незначительны.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной коронавирусной инфекцией COVID-19 пандемией. Несмотря на то, что отрасль, в которой функционирует Общество, не относится к числу наиболее пострадавших от пандемии, данный фактор – заболевание может оказать негативное воздействие на Общество. Для минимизации рисков распространения инфекции, а также минимизации негативных финансовых и иных последствий, Общество развернуло комплексную систему защиты от COVID-19, которая основана на определении ключевых рисков и установке барьеров на пути распространения вируса. Эти барьеры направлены на сохранение здоровья сотрудников Общества, обеспечение непрерывной производственной деятельности в условиях пандемии. Управление данным риском осуществляется путем отбора, внедрения и мониторинга барьеров, направленных на предотвращение и минимизацию последствий возможных нежелательных событий, связанных с распространением пандемии среди сотрудников Общества. Часть персонала в течении года была переведена на дистанционный режим работы.

14. Информация о совместной деятельности.

В течение 2021 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

15. Информация по прекращаемой деятельности.

В течение 2021 года Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности.

16. Информация об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют. Операции в иностранной валюте в течение отчетного периода не осуществлялись.

17. Информация об оценочных обязательствах.

Обществом созданы оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков. Таблица 7 (приведенная в приложении) является пояснением к строке 1540 «Оценочные обязательства» разд. V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Таблица представляет информацию об оценочных обязательствах на начало года, изменениях за период, остатке на конец периода

18. Непрерывность деятельности.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности в 2021 году. Руководство Общества уверено, что принятые меры и реализация плановых мероприятий приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке, от источников текущей деятельности. Обществом соблюдается принцип непрерывности деятельности, означающий, что оно будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за проверяемый период была составлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности Общества.

19. Основания для пересмотра бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за 2021 г., подписанной 28 марта 2022г., но еще не утверждена участником в установленном законодательством порядке. Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является необходимость раскрытия существенной информации в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Генеральный директор ООО «ИГАС»

М.М. Мизин

Главный бухгалтер ООО «ИГАС»

М.М. Мизин

26 апреля 2022 года

