

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.

Формат представления числовых показателей - тыс. руб.

1. Общие сведения об организации.

ООО "Пазл Инглиш Технолоджиз" (далее – Общество) создано в декабре 2017г. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

Основной вид деятельности - 72.19.9 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки.

Адрес: 121205, г. Москва, Территория Сколково Инновационного центра, ул. Нобеля, д.7, этаж 3, часть пом. 50, рабочее место №2.

На 31.12.2021 г. среднесписочная численность работников составила 35 человек, на 31.12.2020 г. – 21 человек, на 31.12.2019 г. – 26 человек.

Общество является участником проекта "Сколково-инновационный центр"- номер в реестре участников проекта 1122009.

Общество применяет льготы по налогу на прибыль, НДС, по налогу на имущество, по страховым взносам как участник проекта "Сколково-инновационный центр".

Общество включено в реестр малых и средних предприятий г. Москвы.

Генеральный директор - Штанько Иван Андреевич.

2. Раскрытие Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Учетная политика сформирована исходя из принципов имущественной обособленности, непрерывности деятельности с учетом последовательности применения учетной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности. Существенность установлена в размере 5% от статьи отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с пп. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, оно не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.1. Способы ведения учета.

1. Начисление амортизации по объектам **основных средств** производится исходя из предполагаемого срока полезного использования. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются как материально-производственные запасы и списываются в соответствующую группу расходов по мере отпуска со склада или вводе в эксплуатацию.

2. В качестве **нематериальных активов** к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям п. 3 ПБУ 14/2007. В составе нематериальных активов отражены зарегистрированная Обществом программа для ЭВМ.

Сроки полезного использования указанных активов определяются исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

По амортизируемым активам сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом.

Переоценка указанных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

3. **Запасы** принимаются к учету на дату перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров по фактической цене приобретения. При выбытии материалов их оценка определяется по средневзвешенной себестоимости.

4. **Управленческие и коммерческие расходы** признаются полностью в отчетном периоде как расходы по обычным видам деятельности. Все понесенные Обществом расходы учитываются в составе управленческих расходов, за исключением расходов, отражаемых в отчетности в составе "Прочих расходов".

5. **Доходами** от обычных видов деятельности Общества признаются доходы от оказания услуг по обучающим программам, размещенным на сайте Общества. Остальные доходы являются прочими.

Учет реализации товаров (работ, услуг) осуществляется на основе метода начисления.

В бухгалтерском учете отражение выручки от оказания услуг отражается на основании актов оказанных услуг или отчетов, в полной сумме в дату составления акта или отчета агентом или процессором.

6. **Прочие доходы:** курсовые разницы, доходы от продажи валюты, штрафы и пени полученные.

7. **Прочие расходы:** курсовые разницы, расходы от покупки и продажи валюты, штрафы и пени уплаченные.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и прочие расходы представляются без сальдирования доходов и расходов по однородным статьям, т.е. развернуто.

8. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курс доллара США на 31.12.2020 г. составил 73,8757 руб.

Курс доллара США на 31.12.2021 г. составил 74, 2926 руб.

2.2. Изменения в Учетной политике.

Изменения в учетную политику на 2020, 2021 год не вносились.

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Законом 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н Положением об учетной политике Общества.

Общество относится к организациям малого и среднего бизнеса, а также является участником проекта “Сколково – инновационный центр”.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год приняло решение не формировать Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности применяло формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н “О формах бухгалтерской отчетности организаций”.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, составленную 29.03.2022 и размещенную в ГИР БО. Ранее составленная отчетность не была утверждена участником Общества.

Изменения в отчетности связаны с технической ошибкой при отражении данных по статьям «Себестоимость», «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

В связи с изменениями исправленной отчетности по сравнению с ранее составленной отчетностью, изменились показатели по следующим строкам отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Показатель статьи отчетности	Код строки	Данные предыдущей отчетности, тыс. руб.	Данные исправленной отчетности, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Себестоимость	2120	(213 427)	-	(213 427)
Валовая прибыль (убыток)	2100	10 536	223 963	213 427
Управленческие расходы	2220	(16 322)	(229 749)	(213 427)

Приведены в соответствие строки Отчета о финансовых результатах за 2021г. в отношении показателей за 2020 год, а именно показатель «Коммерческие расходы» перенесен в «Управленческие расходы»:

Показатель статьи отчетности	Код строки	Данные предыдущей отчетности, тыс. руб.	Данные исправленной отчетности, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Коммерческие расходы	2210	(9 610)	-	(9 610)
Управленческие расходы	2220	(133 178)	(142 788)	(9 610)

4. Раскрытие информации о существенных активах, обязательствах, операциях Общества

4.1 Нематериальные активы

Общество имеет НМА в виде софта первоначальной стоимостью 1 678 тыс. руб. Стоимость нематериальных активов полностью погашена путем начисления амортизации. Сумма начисленной амортизации на 31.12.2021г. 1 678 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 678 тыс. руб., 31.12.2019г. 1 259 тыс. руб.

4.2 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Расшифровка дебиторской задолженности тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	Счет бухгалтерского учета	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	17 392	3 250
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	10 365	3 763
Расчеты с бюджетом по НДС	68.01	0	1 230
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	4	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	34	
Расчеты с подотчетными лицами	71	444	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1 302	0
ИТОГО:		29 540	8 244

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием таковой.

4.3 Денежные средства

Денежные эквиваленты в составе денежных средств в балансе Общества отсутствуют.

Денежные средства тыс. руб., в том числе	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019

Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	657	897	1 324
Средства на валютных счетах	24 789	37 448	12 682
Итого	25 446	38 345	14 006

Денежными эквивалентами Общество признает депозиты со сроком размещения менее 3-х месяцев.

4.4 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2020, 31.12.2021 полностью оплачен, составляет 100 тыс. руб.

4.5 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	Счет бухгалтерского учета	2021	2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	12 679	1 220
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	3 687	0
Расчеты по социальному страхованию	69	782	94
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	2 563	450
Расчеты по налогам и сборам	68	338	0
ИТОГО:		20 048	1 765

4.6 Управленческие расходы

Статьи затрат	2021	2020
Амортизация	30	420
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	130	88
Оплата труда	67 123	46 579
Прочие затраты	125 474*	68 531
Списание материалов	218	83
Страховые взносы	6 513	3 705
Услуги комиссионеров	13 933	12 715
Налог на добавленную стоимость по понесенным расходам	16 322	10 667
Итого	229 749	142 788

По статье "Прочие затраты" Управленческих расходов отражаются расходы на рекламу, маркетинг, юридические, расходы на аренду и иные расходы. Рост прочих затрат связан с ростом рекламных расходов.

4.7 Прочие доходы

Статьи доходов, тыс. руб.	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	5 581	11 453
Продажа (покупка) иностранной валюты	54 575	22 728
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	15	45
Оприходование излишков	30	0
Итого	60 202	34 203

4.8 Прочие расходы

Статьи расходов, тыс. руб.	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	7 611	6 687
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	240	102
Продажа (покупка) иностранной валюты	55 196	21 531
Прочие внереализационные доходы и расходы	20	15
Расходы на услуги банков	1 220	1 231
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	40	74
Итого	64 327	29 640

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Общество является участником проекта “Сколково-инновационный центр” и применяет льготный порядок налогообложения по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам.

В случае утраты статуса участника проекта “Сколково-инновационный центр” Общество обязано будет перейти на общий порядок налогообложения и произвести доплату налогов за соответствующий период.

Общество ежегодно проходит проверку Служба Контроля (Консультационный центр) Участников проекта «Сколково». Замечаний по результатам проведенных проверок не имеется.

6. События после отчетной даты.

С 2020 года в России, как и в остальном мире, вступили в силу ограничительные меры, связанные с пандемией коронавируса. Общество действовало в условиях периодически обостряющихся ограничительных мероприятий в 2021 году.

Общество не прогнозирует значительного снижения спроса на услуги Общества в 2022 году и в обозримом будущем.

После окончания финансового года, в феврале 2022 произошли внешнеполитические

события, связанные с действиями Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства

7. Прочая информация

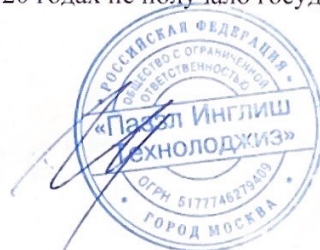
Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

Общество в 2021 и 2020 не предоставляло гарантий и обеспечений, не передавало имущество в залог.

В 2021 и 2020 году Общество не заключало договоров доверительного управления и участия в совместной деятельности.

Общество в 2021 и 2020 годах не получало государственной помощи.

Генеральный директор
Дата 31.08.2022



И.А. Штанько