

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Оглавление:

<u>1. Общие сведения</u>	3
<u>2. Учетная политика</u>	3
<u>2.1. Основа составления</u>	3
<u>2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах</u>	3
<u>2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства</u>	3
<u>2.4. Нематериальные активы</u>	3
<u>2.5. Основные средства</u>	5
<u>2.7. Задолженность покупателей и заказчиков</u>	6
<u>2.8. Признание доходов и расходов</u>	6
<u>2.9. Резервы предстоящих расходов</u>	6
<u>3. Раскрытие существенных показателей</u>	7
<u>3.1. Денежные средства</u>	7
<u>3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность</u>	7
<u>3.3. Оценочные обязательства</u>	7
<u>3.4. Связанные стороны</u>	7
<u>3.5. Непрерывность деятельности общества</u>	10

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мечел-Информационные Технологии» (далее – ООО «Мечел-ИнфоТех», Общество) за 2022 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный год составила 182,7 человека.

За 2021 год среднесписочная численность составляла 153,9 человека.

С момента создания Общества основным видом его деятельности является разработка программного компьютерного обеспечения, деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

2. Учетная политика

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Общество не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступлений от данных правил. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году не было.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете обязательств, выраженных в иностранной валюте, хозяйственные операции совершались по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавшему в день совершения операции. В течение 2022 г. у Общества совершались операции в иностранной валюте (в долларах США (USD)). Обязательства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валюты, действовавших на 31.12.2022 года. Курс валюты на эту дату составил 70,3375 руб. за 1 доллар США.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма,

исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Принятое решение о переоценке нематериальных активов оформляется приказом руководителя Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальный актив, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой Обществом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Учетной политикой Общества.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

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

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к учету.

Амортизация не начислялась по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книгам и брошюрам, которые в соответствии с принятой учетной политикой по мере отпуска их в производство и эксплуатацию списываются на затраты производства.

2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При заполнении строки Бухгалтерского баланса 1210 "Запасы" с выделением "авансовых платежей, связанных с приобретением, созданием, переработкой запасов" использовался ретроспективный метод отражения информации.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Согласно принятой Учетной политике, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Признание доходов и расходов

Выручка (доход от выполнения работы, оказания услуги) признается в бухгалтерском учете на дату подписания акта оказанных услуг по договорам с заказчиками. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2022 году Общество получало доход от оказания услуг по разработке и поддержке программного обеспечения.

Общая стоимость оказанных по договорам консультационных услуг складывалась в отчетном году из стоимости вознаграждения Общества, приведенному в условиях договора, а также накладных расходов Общества.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натурально и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы полностью включаются в расходы отчетного периода и относятся на финансовый результат деятельности Общества.

Отнесение к доходам от обычных видов деятельности доходов от деятельности, не указанной в уставных документах, осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочие доходы/расходы в отчетности показаны свернуто.

2.9. Резервы предстоящих расходов

В отчетном году было признано оценочное обязательство на оплату отпусков. Все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства по отпускам. На балансе Общества, по результатам проведенной инвентаризации, отражена сумма отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска сотрудниками Общества на конец отчетного года.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Денежные средства

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицированы в зависимости от характера операций в соответствии с ПБУ 23/2011. За 2022 год в Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений отражены свернуто потоки денежных средств по НДС.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (РСД). Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества, с учетом характера долга, платежеспособности должника, оценки вероятности возврата долга.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

3.3. Оценочные обязательства

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочного обязательства по оплате отпусков.

3.4 Связанные стороны

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н.

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2022:

Таблица №1

№ п/п	Группы связанных сторон
1	Контролирующие общества
2	Основное общество
3	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием

Господин Зюзин Игорь Владимирович и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% доли организации ООО «Мечел-ИнфоТех».

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах, и о задолженности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующие общества	Основное общество	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2022	116	2 373	69 772	72 261
2021	105	225	45 322	45 651
Прочее				
2022	11	0	3 235	3 245
2021	10	0	2 674	2 684
Итого				
2022	127	2 373	73 007	75 506
2021	115	225	47 996	48 335

Закупки у связанных сторон:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон	Итого
	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
Закупка ТРУ		
2022	632	632
2021	85	85
Аренда имущества		
2022	21 128	21 128
2021	1 316	1 316
Финансовые операции		
2022	45	45
2021	0	0
Итого		
2022	21 805	21 805
2021	1 401	1 401

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №4 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующ ие общества	Основное общество	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
По продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2022	3 404	2 373	75 298	81 075
Задолженность на 31 декабря 2021	2 042	225	60 916	63 183
По авансам выданным				
Задолженность на 31 декабря 2022	0	0	538	538
Задолженность на 31 декабря 2021	0	0	0	0
Итого				
Задолженность на 31 декабря 2022	3 404	2 373	75 836	81 613
Задолженность на 31 декабря 2021	2 042	225	60 916	63 183

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №5 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон	Итого
	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
По закупкам ТРУ и аренде имущества		
Задолженность на 31 декабря 2022	54 133	54 133
Задолженность на 31 декабря 2021	6 333	6 333
По авансам полученным		
Задолженность на 31 декабря 2022	2 942	2 942
Задолженность на 31 декабря 2021	6 502	6 502
По прочим операциям (в том числе финансовым)		
Задолженность на 31 декабря 2022	7 507	7 507
Задолженность на 31 декабря 2021	0	0
Итого		
Задолженность на 31 декабря 2022	64 582	64 582
Задолженность на 31 декабря 2021	12 835	12 835

Движение по займам, полученным от связанных сторон:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	Наименование групп связанных сторон	Итого
	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
2022		
Задолженность на 1 января		
Предоставлено займов в отчетном	7 900	7 900
Возвращено	900	900
Задолженность на 31 декабря	7 000	7 000
2021		
Задолженность на 1 января	0	0
Предоставлено займов в отчетном	0	0
Возвращено	0	0
Задолженность на 31 декабря	0	0

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2022г.	2021г.
Оплата труда	4 889	4 445
Оплата очередных отпусков	443	191
Вознаграждение за выслугу лет		
Итого	5 332	4 636
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	134	237
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	138	137

3.5 Непрерывность деятельности Общества

Чистые активы Общества имеют отрицательную величину по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021, которая составляет минус 42 390 тыс. руб. и минус 47 770 тыс. руб. соответственно. Данное событие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

Обществом прорабатывается вопрос по формированию общего центра обслуживания в части IT-услуг. Расширение каталога предоставляемых услуг позволит получать дополнительную выручку.

Обществом внедряется Информационная система управления портфелем проектов, которая позволит повысить эффективность планирования, распределения и управления ресурсами на проектах. Ресурсы являются основными затратами на проектах. Это должно привести к оптимизации затрат общества.

Данные мероприятия будут способствовать приведению величины чистых активов в соответствие с законодательством.

С учетом вышеизложенного руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным

Исполнительный директор

А. В. Проскурня



«23» марта 2023 г.