ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ».
Адрес местонахождения: 119121, Москва, 1-й Тружеников пер., д. 16, стр.17, офис 8
ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 ноября 2013 г. (свидетельство серия 77 № 015743648)
Уставный капитал составляет 500 000руб.
Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентом в Уставном капитале Общества:

- 55% Уставного капитала номинальной стоимостью 275 000 руб. принадлежит Швецу Станиславу Викторовичу;
- 25% Уставного капитала номинальной стоимостью 125 000 руб. принадлежит Мацкевичу Игорю Викторовичу;
- 20% Уставного капитала номинальной стоимостью 100 000 руб. принадлежит Храмову Денису Викторовичу.

2. Раскрытие учетной политики

Учетная политика ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ » сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Формы и методы бухгалтерского учета определены в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению (утв. Приказом Минфина РФР от 31.10.00г. № 94н).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, который ведется в рублях и копейках по автоматизированной форме в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами в соответствии с формами первичной учетной документации, утвержденными приказом ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ » № 1-УП-12 от 29.12.12г.

ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ» осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, которая проводится комиссией, утвержденной приказом Генерального директора. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года, материальных ценностей 1 раз в год, ревизия кассы ежегодно или при смене материально ответственных лиц.

Методика учета

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, по сумме фактических затрат предприятия на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу, установке с учетом иных затрат, связанных с приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Начисление амортизации объектов основных средств производится на первоначальную стоимость, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, исходя из установленных норм амортизационных отчислений на полное их восстановление линейным способом. Нормы амортизации определяются

комиссией в составе квалифицированных специалистов в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией приказом руководителя на основании технических условий и рекомендаций организаций-производителей.

Стоимость нематериальных активов организации погашается по нормам, установленным при принятии объекта к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном ПБУ 14/2007.

Выручка от реализации услуг для целей налогообложения определяется по методу начисления.

Организация не создавала в 2022 году резервов по сомнительным долгам, резервных фондов и фондов накопления.

Техника учета

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по распоряжению руководителя предприятия на результаты хозяйственной деятельности.

Затраты по ремонту основных средств списываются непосредственно на себестоимость продукции.

Приобретение материалов учитывается на счетах 10 без использования сч. 15 и 16.

Учет затрат на производство услуг производится котловым способом.

Коммерческие расходы учитываются на сч. 44 с последующим списанием в Д-т сч. 90.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных средств, денежных средств приходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того отчетного периода, в котором они были выявлены.

Прибыль используется без распределения, со сч. 84.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно нормам, установленным законодательством, кроме норм суточных расходов, которые установлены приказом руководителя.

Установлены нормы списания представительских расходов согласно смете.

3. Характеристика деятельности организации

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по новым формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

В соответствии с требованиями п. 10 ПБУ 4/99 данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды.

В соответствии с разъяснениями Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 авансы выданные и авансы полученные отражаются в балансе за минусом суммы налога

на добавленную стоимость, подлежащей вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

В связи с вступлением в действие нового ФСБУ 6/2020 изменился порядок учета основных средств.
Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 г.
При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода.

Для перехода потребовались следующие корректировки:

при пересчете амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 необходимо уменьшить ее накопленную сумму на конец 2021 г. на 438 608,21 руб. с отнесением корректировки на нераспределенную прибыль.

В учете организация 31 декабря 2021 г. делает следующие записи:

Отражено уменьшение накопленной амортизации	02	84	438 608,21
Признание отложенного налогового обязательства	84	77	87 721,64

С учетом изложенного, были пересчитаны сравнительные показатели на 31.12.2021. В связи с этим в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 были изменены остатки:

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.21		
		было	корректировка	стало
Основные средства	1150	462	439	901
в том числе: Основные средства в организации	11501	462	439	901
Итого по разделу I	1100	63 150	439	63 589
БАЛАНС	1600	355 296	439	355 735
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(47 505)	351	(47 154)
Итого по разделу Ш	1300	(47 005)	351	(46 654)
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	88	88
Итого по разделу IV	1400	250 000	88	250 088
БАЛАНС	1700	355 296	439	355 735

Основной вид деятельности – деятельность в области связи.
Объем реализации продукции без НДС – 41 546 тыс. руб.
Себестоимость продаж составила (24 574) тыс. руб.
Управленческие расходы – (9 274) тыс. руб.
Проценты к получению – 5 170 тыс. руб.
Проценты к уплате – (5 000) тыс. руб.
Прочие расходы – (2 536) тыс. руб., в том числе:
- услуги банка – (72) тыс. руб.

- суммы налогов и сборов, госпошлины – (95) тыс. руб.
- прочие внереализационные и косвенные расходы – (2 369) тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 5 332 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – (276) тыс. руб.

Отложенный налоговый актив – (796) тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – (1 066) тыс. руб.

Чистая прибыль – 4 260 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022г. получена чистая прибыль в размере 4 260 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составила 83 228 тыс. руб.
Основными дебиторами Общества по состоянию на 31.12.22г. являлись следующие компании:
ООО "ИТЕРАНЕТ" – 12 604 тыс. руб.
ООО «СофтЭра» - 400 тыс. руб.

Кроме того, к дебиторской задолженности относятся:
- авансы выданные без НДС (сч. 76 ВА) – 303 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам – 287 тыс. руб.
- причитающиеся проценты по займам выданным – 41 783 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 27 851 тыс. руб.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составила 3 491 тыс. руб.
Основными кредиторами Общества по состоянию на 31.12.22г. являлись следующие компании:

ООО «Интер Премиум Консалтинг» – 96 тыс. руб.
ООО «Итеранет» - 236 тыс. руб.
ЗАО «Мастак Сервис» - 434 тыс. руб.
ОАО МГТС – 741 тыс. руб.
АО «Марафон» - 2 тыс. руб.
ЗАО «Русцентросвязь» - 7 тыс. руб.
ГБУ Гормост – 11 тыс. руб.
ОАО «Мобильные телесистемы» - 9 тыс. руб.
ПАО «Мегафон» - 6 тыс. руб.
ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» - 4 тыс. руб.
АО НИИ Полюс им. М.Ф.Стельмаха – 111 тыс. руб

Кроме того, к кредиторской задолженности относятся:
- расчеты по налогам и сборам – 1 764 тыс. руб.
- расчеты с разными кредиторами – 70 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

Участником ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ» является Швец С.В. (с долей 55% в УК).
В 2022 году между Компанией и Швецом С.В. существовали следующие договорные обязательства:

- договор займа N ДЗ/0207-2013 от 09.12.13 (заем в сумме 150 000 тыс. руб.) – начислены % в сумме 2 000 тыс. руб.

- договор займа N ДЗ/01-2014 от 11.02.14г. (заем в сумме 100 000 тыс. руб.) – начислены % в сумме 3 000 тыс. руб.

Компания является участником в ООО «Кетер Телеком Рус» (с долей 39,5% в УК).

Компания является участником в ООО «МОБЛНЕТ» (с долей 90% в УК).

Компания является участником в ООО «СофтЭра» (с долей 100% в УК). В 2022 году между Компанией и ООО «СофтЭра» существовали следующие договорные обязательства:

ООО «ИТЕРАНЕТ ХОЛДИНГ» оказывало услуги в следующих объемах:

- по дог. ИНХ/01-0715 от 01.07.15г. (услуги аутсорсинга) – 5 957 тыс. руб.

- по дог. ДЗ/04-2013 от 16.12.13г. (начислены проценты) – 112 тыс. руб.,
- по дог. ДЗ/01-2015 от 01.02.15г., возвращен займ в размере 12 760 тыс. руб. (начислены проценты)– 991 тыс. руб., (возвращены проценты) - 8 926 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы Обществом не создавались.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества не произошло существенных событий, которые могли бы оказать влияние на результаты хозяйственной деятельности

9. Совместная деятельность

Общество не принимало участия в совместной деятельности.

10. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Генеральный директор **И.В. Мацкевич**