Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»
125130, г. Москва, ул. Б.Набережная, 25/1, 73

Для предоставления по месту требования

Пояснительная записка
об изменениях в бухгалтерской отчетности ООО «ПРИНТУМ» за 2021г.

При отражении в бухгалтерском учете в 2021 году расходов по разработке программного обеспечения (далее – ПО), допущена существенная ошибка – расходы по разработке ПО были ошибочно отнесены на счет затрат 20.01 «Основное производство», вместо счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Согласно п. 5 ПБУ 17/02 Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

При составлении бухгалтерской отчетности 2022 года показатели бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021г. скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Код**	**До исправлений на 31.12.2021**	**Корректировка**	**После исправлений на 31.12.2021**
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1160	-		-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотныеактивы	1120	22	1 175	1197
Запасы	1210	-		-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	967		967
Финансовые и другие оборотные активы	1230	726		726
БАЛАНС	1600	1 715	1 175	2 890
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1350	1 231	(1 175)	2 406
Долгосрочные заемные средства	1410	-		-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-		-
Краткосрочные заемные средства	1510	-		-
Кредиторская задолженность	1520	484		484
Другие краткосрочные обязательства	1550	-		-
БАЛАНС	1700	1715	(1 175)	2 890

Далее представлена подробная расшифровка изменений в Отчетности на 31.12.2021г.

Корректировка строки 1120 " Нематериальные, финансовые и другие внеоборотныеактивы":

Часть расходов, отнесенных на счет 20.01 были перенесены на счет 08.08, в связи с тем, что являются не прямыми производственными расходами, а расходами на разработку НИОКР, а именно на разработку ПО.

(тыс. руб.)

Описание операции	**Корректировка**
Формирование стоимости НИОКР Программное обеспечение "Printum. Модуль мониторинга печати"	380
Формирование стоимости НИОКР Программное обеспечение "Printum. Модуль подключения внешнего терминала для авторизации"	120
Формирование стоимости НИОКР Программное обеспечение "Printum. Модуль подключения встроенного приложения"	150,7
Формирование стоимости НИОКР Программное обеспечение "Printum. Модуль экономии тонера"	524,3

Корректировка строки 1350 Капитал и резервы:

(тыс. руб.)

Описание операции	**Корректировка**
Уменьшение себестоимости продаж, за счет уменьшения прямых расходов	(380)
Уменьшение себестоимости продаж, за счет уменьшения прямых расходов	(120)
Уменьшение себестоимости продаж, за счет уменьшения прямых расходов	(150,7)
Уменьшение себестоимости продаж, за счет уменьшения прямых расходов	(524,3)

Показатели отчета о прибылях и убытках за 2021 года скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	До исправления За 2021 г.	Корректировка	После исправления За 2021 г.
Выручка	2110	838	-	838
Расходы по обычной деятельности	2120	(8198)	1175	(7023)
Прочие доходы	2340	3002	-	3002
Прочие расходы	2350	(3068)	-	(3068)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(9)	-	(9)
Чистая прибыль (убыток)	2400	***(7435)***	***1175***	***(6260)***

За счет уменьшения прямых расходов, отнесенных на расходы НИОКР, себестоимость продаж (расходы по обычной деятельности) сократилась, что привело к изменению финансового результата на сумму уменьшения, в связи с чем убыток, отраженный за 2021 год сократился на 1 175 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»
125130, г. Москва, ул. Б.Набережная, 25/1, 73

Ошибка обнаружена в 2022 году и исправлена в текущем периоде, поэтому в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели 2021 года, рассчитанные путем ретроспективного пересчета, исходя из п. 9 ПБУ 22/2010.

НМА поставлены на учет на счет 04 «Нематериальные активы организации» с 01.03.2022г.
На текущий момент, объекты НМА проходят регистрацию в Роспатенте.

С Уважением
Генеральный директор
Двойников Д.В.

_____
МП