

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «АГИМА Интерактив» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АГИМА Интерактив» ИНН 7707380198, КПП 773101001

Место нахождения: 121205, г. Москва, Территория Сколково Инновационного центра, бульвар Большой, д. 42, стр. 1, эт.4, пом. 1485, раб.17

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.02.17 г. Основной государственный регистрационный номер 1177746198233. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица ИФНС № 31 по г. Москве от 04.07.18 г.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 32 000 (тридцать две тысячи) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо-гражданин РФ. Доля владения 100%.
3. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 98 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «АГИМА Интерактив» утверждена приказом генерального директора Дырма М.А. №1 от 31.12.2021.

Применяется линейный метод амортизации для ОС, НМА и расходов по НИОКР.

Все затраты на производство продукции, оказание услуг или выполнении работ до момента завершения установленного процесса подлежат отражению на счете 20 «Основное производство» по экономическим элементам и статьям затрат по проектам и формируют Себестоимость.

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость оказания услуг по проектам (прямые расходы), признаются:

- затраты на приобретение материалов, используемых в производстве работ/услуг конкретных проектов;
- затраты на услуги производственного характера сторонних организаций, в т.ч. индивидуальных предпринимателей, самозанятого персонала;
- оплата труда работников (в том числе на основании ГПД), непосредственно участвующих в процессе производства;
- отчисления на социальное страхование вышеуказанных работников;
- амортизация завершенных НИОКР;
- командировочные расходы, связанные с выполнением работ/оказанием услуг по проекту;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по проектам.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и являются управленческими расходами. Управленческие расходы накапливаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в состав управленческих расходов в полном объеме.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней по налогу на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся:

- неисключительные права на использование программных продуктов;
- лицензии на право использования программных продуктов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты, регулируются Обществом самостоятельно, если другое не следует из условий договоров, законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

Учет основных средств с января 2022 года ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 150 000 рублей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отображаются перспективно. Корректировки в следствии перехода на ФСБУ 6/2020 внесены в межотчетный период - 01.01.2022.

Основные средства, стоимостью менее 150тыс.руб, учитываемые в составе основных средств до начала применения ФСБУ 6/2020, были списаны с баланса компании за счет нераспределенной прибыли с кредита счета 01 в дебет счета 84.01 в размере 4 964 347,20руб и учтены на забалансовом счете МЦ.01

- Полностью амортизированные компьютеры и ноутбуки на сумму 1 475 085руб.
- Полностью амортизированные телефоны на сумму 499 890руб.
- Полностью амортизированный электровоздухоочиститель на сумму 42 800руб.
- Приобретенные в декабре 2021 года ноутбуки и смартфоны на сумму 879 362,20руб.
- Не полностью амортизированные смартфоны и ноутбуки на сумму 2 067 210руб.

Амортизация по вышеперечисленным основным средствам в размере 4 090 238,04руб списаны с дебета счета 02 в кредит счета 84.01.

Проверка активов на обесценение в 2022 году не производилась в связи с тем, что организация является участником инновационного проекта «Сколково», не подлежит обязательному аудит и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Для запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется Стандарт ФСБУ 5/2019. Резерв под обесценение запасов не создавался, так как все материалы на 31.12.2022 списаны в производство, остатков нет.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 г. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Депозитные вклады в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе денежных эквивалентов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на основании решения руководителя по результатам инвентаризации на конец года. Оценочные обязательства по отпускам сотрудников создаются исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Ошибка признается существенной, если отдельно или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности на 10% процентов и более. Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

3. Информация о льготах

- ООО «Агима Интерактив» включено в реестр организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, номер записи № 7115 от 26.04.2017.
- ООО «Агима Интерактив» является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково». Осуществляет деятельность в виде исследований, разработок и коммерциализации их результатов по направлениям, указанным в п. 8 ст.10 Закона 244-ФЗ.
Свидетельство сер. 10 №0002644 от 13.07.18, регистрационный номер № 1122216.

Как участник «Сколково» организация использует право на освобождение от обязанности налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, в течение 10 лет со дня получения статуса участника либо до момента утраты такого права.

Как участник «Сколково» организация использует право на освобождение от обязанности налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль. Организация не ведет налоговый учет по формированию налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии со ст. 313 НК РФ.

Как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, ООО «Агима Интерактив» применяет пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере – 6,0 процентов;
- страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере – 1,5 процента;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование в размере – 0,1 процент.

4. Основные показатели деятельности организации за 2021 и 2022 годы

Основные показатели	2022 год (тыс.руб)	2021 год (тыс.руб)
Выручка по основному виду деятельности	823 032	607 292
Прочие доходы (проценты по депозитам)	1 307	539
Прочие доходы	1 162	6 765
<ul style="list-style-type: none">• кредит банка ВТБ по программе государственной поддержки №696	-	5 848
<ul style="list-style-type: none">• прочие доходы	1 162	917
Себестоимость продаж	426 112	356 791
<ul style="list-style-type: none">• затраты на разработку нематериальных активов	16 078	15 812
<ul style="list-style-type: none">• затраты на привлечение подрядчиков	244 376	194 589
<ul style="list-style-type: none">• фонд оплаты труда	158 357	140 490
<ul style="list-style-type: none">• страховые взносы	7 301	5 899
Управленческие расходы	270 320	234 790
<ul style="list-style-type: none">• предоставление неисключительных прав, лицензий, ключей, сертификатов	15 961	14 694
<ul style="list-style-type: none">• аренда помещения	4 281	5 482
<ul style="list-style-type: none">• фонд оплаты труда	194 116	194 560
<ul style="list-style-type: none">• страховые взносы	5 827	5 334

• офисные и почтовые расходы	1 951	2 029
• амортизация ОС	324	1 918
• добровольное страхование сотрудников	540	-
• расходы в области информационных технологий	37 630	6 754
• прочие расходы	9 690	4 019
Прочие расходы	2 196	437
Чистая прибыль	126 862	22 578

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022:

Строка 1120: Результаты исследований и разработок

- Нематериальный актив «AI PC – II Версия» - 6 841тыс.руб

Строка 1230: Дебиторская задолженность – 147 090тыс.руб

- Задолженность поставщиков – 2 708 тыс.руб.
- Задолженность покупателей – 143 709тыс.руб
- Задолженность ФСС по возмещению за листки нетрудоспособности – 34тыс.руб
- Расчеты с подотчетными лицами –73тыс.руб
- Расчеты по добровольному страхованию сотрудников – 551тыс.руб
- Прочая задолженность – 15тыс.руб.

Основные дебиторы

- ООО «МАРС» – 37 576тыс.руб по рамочному договору оказания услуг от 25.06.2019г. Дата возникновения задолженности 31.10.2022, 30.11.2022, 31.12.2022. Срок погашения – 31.01.2023, 28.02.2023, 31.03.2023 соответственно.
- ООО «ФМСМ» – 26 506тыс.руб по договору №4516128 от 08.11.2021. Дата возникновения задолженности 31.10.2022, 30.11.2022, 31.12.2022. Срок погашения – 31.01.2023, 28.02.2023, 31.03.2023 соответственно.
- АО «АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ» – 13 857тыс.руб по договору № 010418-01/AGIMAINTERACTIVE-ALFA от 01.04.2018. Дата возникновения задолженности – декабрь 2022 года. Срок погашения – январь 2023 года.
- ООО «ГИПЕРГЛОБУС» - 13 510тыс.руб. по договорам № 15773/zntrl/2022 от 01.02.2022 г и № 13092021-01/AGIMA-HYPERGLOBUS от 13.09.2021. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года.
- ООО «ЛЕУА МЕРЛЕН ВОСТОК» - 8 125тыс.руб. по договору № 010321-01/AGIMAINTERACTIVE-LEROY (00/10503) от 08.06.2021г. Дата возникновения задолженности – декабрь 2022 года. Срок погашения – февраль 2023года.
- ПАО «МОСКОВСКАЯ БИРЖА» - 5 240тыс.руб по договору № 02112021-01/AGIMAINTERACTIVE-MOSBIRZHA от 02.11.2021. Дата возникновения задолженности – 31.12 2022 года. Срок погашения – 31.01.2023.

Строка 1250: Денежные средства и эквиваленты:

- 2 867 тыс.руб – остаток на расчетном счете на конец года
- 42 300 тыс.руб – средства на краткосрочном депозите, согласно Учетной политике организации признаются денежным эквивалентом, из которых 8 000тыс.руб на 11 дней под 6,34% годовых со сроком возврата 10.01.2023, и 34 300тыс.руб на 20дней под 6,35% годовых со сроком возврата 19.01.2023г.

Депозиты размещаются в банке ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва. За 2022год общая сумма средств, внесенных на депозит, составила 711 400тыс.руб сроком от 3 до 24дней.

Строка 1260: Прочие оборотные активы – 11 994тыс.руб – расходы будущих периодов в связи с приобретением лицензий на право использования программных продуктов и использование логотипа.

Строка 1520: Кредиторская задолженность – 54 695 тыс.руб

- Задолженность перед поставщиками – 41 406 тыс.руб
- Авансы, полученные от покупателей – 9 976 тыс.руб
- Задолженность по взносам и НДФЛ за декабрь 2022г со сроком уплаты до 15.01.23г – 85тыс.руб
- Задолженность по заработной плате за декабрь 2022 года по договорам ГПХ и материальная помощь по сроку выплаты в 2023году – 3228тыс.руб

Основные кредиторы

- ИА НОВАТЕСТ ООО - 3 989тыс.руб по договору №28/07/2021-AI/NovaTest от 28.07.2021. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года
- АМИГА ООО - 2 711тыс.руб по договорам №25/02/21-AI/Amiga от 25.02.21 и №20221229-01-AMIGA от 07.11.2022. Дата возникновения задолженности – 30.12 2022 года. Срок погашения – 31.01.2023года
- Попов Вадим Дмитриевич - 2 205тыс.руб. по договору № 24/09/18-AGIMAINTERACTIVE/PVD от 24.09.2018. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года
- ЛОГЕМА ООО - 1 869тыс.руб. по договору № 22/08/22-AI/Логема от 22.08.2022.. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года
- АЙТИ ТЕСТ ООО - 1 826тыс.руб по договору 19/02/2018-AGIMAINTERACTIV/ITTEST от 19.02.2018.. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года
- ФРУКТОРУМ ООО - 1 688тыс.руб по договору 18/10/18-AGIMAINTERACTIVE/Fruktozum от 25.10.2018. Дата возникновения задолженности – ноябрь-декабрь 2022 года. Срок погашения – январь-февраль 2023года

Пользование кредитными денежными средствами

В 2022 году был использован овердрафт по кредитному договору N ОВ/002021-003672 от 30.08.21 на сумму 9 735тыс.руб на 2 рабочих дня. За данные период начислены проценты в размере 11 173,05руб. по ставке 24% годовых.

6. Ретроспективный пересчет показателей 2022 года

Не проводился

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 10 735 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1177,31 дней.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 667 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности по контрагентам: АО «ИОМ Анкетолог», ООО «Экзитив», ИП Рапопов М.В., ООО «ТЦ Кунцево Лимитет»

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

8. Крупные сделки

В 2022 году отсутствуют

9. Операции в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 год составила 14 088,20 руб.

Курсовая разница от продажи иностранной валюты за 2022 год – 10 292,75 руб, в т.ч:

- на 03.11.2022 – курс ЦБ РФ 61,6175, курс расчетов – 61,4229
- на 08.12.2022 – курс ЦБ РФ 62,9372, курс расчетов – 60,3175

10. Связанные стороны

Шумеков Михаил Леонидович – учредитель 100% доли собственности в УК
Дырма Михаил Алексеевич – генеральный директор

01.04.2022 Единственным учредителем была утверждена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год, состоящая из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества. Зафиксирована чистая прибыль Общества за 2021 год в размере 22 578 182,19. Принято решение направить часть чистой прибыли на выплату дивидендов. Оставшуюся часть чистой прибыли, после выплаты дивидендов, направить на развитие Общества.

За 2022 год начислены и выплачены дивиденды учредителю из накопленной прибыли на сумму 100 517 тыс. руб, а том числе НДФЛ 14 978 тыс. руб:

- 03.02.2022 – 11 647 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 1 647 тыс. руб.
- 28.02.2022 – 16 000 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 2 400 тыс. руб.
- 19.05.2022 – 8 000 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 1 200 тыс. руб.
- 06.07.2022 – 15 000 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 2 250 тыс. руб.
- 10.10.2022 – 21 176 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 3 176 тыс. руб.
- 18.10.2022 – 5 165 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 775 тыс. руб.
- 28.11.2022 – 2 353 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 353 тыс. руб.
- 20.12.2022 – 21 176 тыс. руб, в т.ч НДФЛ 3 176 тыс. руб.

Генеральному директору начислены:

- зарплата согласно штатному расписанию в размере 316 091 руб. до вычета налогов ежемесячно
- премии согласно Положению о премировании в общей сумме 4 339 994 руб. до вычета налогов.

- налог на доходы с вышеперечисленных выплат за 2022 год составил:

- 650тыс.руб по ставке 13%
- 509тыс.руб по ставке 15%

- сумма страховых взносов за 2022 год составила:

- взносы на ОПС – 93,9тыс.руб
- взносы в ФСС – 15,48тыс.руб
- взносы на ОМС – 8,3тыс.руб.

11. Судебные дела

За 2022 год ООО «Агима Интерактив» являлось участников одного арбитражного процесса в качестве ответчика с ООО "ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "КУНЦЕВО ЛИМИТЕД".

- Первая инстанция – АС города Москвы в иске отказал.
- Апелляционная инстанция – 9 арбитражный апелляционный суд – оставил решение суда первой инстанции без изменения.
- Кассационная инстанция – АС Московского округа – оставил решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции без изменения, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

12. Прочие события

ООО «АГИМА Интерактив» вела в 2022 году и способна продолжать вести в 2022 году непрерывную деятельность. Организация увеличивает размер доходов с каждым годом, расширяет количество покупателей, поставщиков и штат компании. Отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженности, а также судебные дела, где компания выступает в качестве ответчика. В период пандемии коронавирусной инфекции ООО «АГИМА Интерактив» продолжала осуществлять непрерывную деятельность как организация, работающая в сфере информационных технологий.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации: повышение курса валют, санкции, повышение ключевой ставки.

На данный момент вышеуказанные факторы не влияют на способность общества продолжать осуществлять свою деятельность. Санкции, введенные в отношении Российской Федерации, и рост курса валют существенного влияния на деятельность компании не оказывают, так как большинство заказчиков и подрядчиков являются резидентами Российской Федерации и расчеты производятся в российских рублях.

Генеральный директор ООО «Агима Интерактив»

Дырма М.А.

28.03.2023

