ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АиТиМонитор»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Раздел 1. Данные о хозяйственной деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «АйТиМонитор», именуемое в дальнейшем «Общество», создано 13.09.2013 года зарегистрировано под Основным Государственным Регистрационным Номером (ОГРН) 1130280054816.

Высшим органом общества в соответствии с Уставом является Общее собрание участников, которое назначает директора Общества, ревизора.

Исполнительным органом Общества является Директор.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава. Не имеет в собственности обособленное имущество

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигации.

Уставный фонд Общества составляет 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 6 человек, за 2021 год – 7 человек.

Раздел 2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами ООО «Айтимонитор».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.(в ред. от 07.02.2020 г)

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором, возложивший на себя обязанности главного бухгалтера.. На предприятии ведется компьютерная обработка первичной учетной информации с распечаткой карточек счетов, оборотно-сальдовых ведомостей и так далее.

Для учета расходов используются счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Уплата НДС не производилась, в связи с отсутствием деятельности по оказанию услуг, предоставление налоговых деклараций в 2022 году производилась ежеквартально.

При исчислении налога на прибыль, доходы и расходы определялись по методу начисления. Была организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая

определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учетах.

2.2. Изменения в учетной политике.

Согласно п. 6 ст. 8 Закона N 402-ФЗ изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Раздел 3. Данные о финансовой деятельности предприятия. содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. В связи с изменениями учетной политики произведена корректировка данных отчетного налогового периода.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями в учетной политики не производились, в связи с отсутствием объектов учета для применения изменений.

3.1. Основные средства.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	458	(388)	14	-	-	(77)	-	-	-	472	(464)
	5210	за 2021г.	458	(176)	-	-	-	(211)	-	-	-	458	(388)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	458	(388)	14	-	-	(77)	-	-	-	472	(464)
	5211	за 2021г.	458	(176)	-	-	-	(211)	-	-	-	458	(388)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Движение денежных средств.

В составе прочих платежей в отчете о движении денежных средств отражены:

Показатель	За 2022 год, тыс. руб.
Подотчетные суммы	19
Услуги банка	134
Прочие расходы	90
НДС	241
Итого	**484**

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На 31.12.2022		На 31.12.2021	
Дебиторская задолженность составляет, тыс. руб.	**2761**	**Дебиторская задолженность составляет, тыс. руб.**	**2466**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**2688**	**в т.ч. покупатели и заказчики**	**2270**
наиболее крупные дебиторы, в т.ч.:		***наиболее крупные дебиторы, в т.ч.:***	
ООО «Дортрансстрой»»	*2 438*	***ООО «Дортрансстрой»»***	*2014*
ООО «Нерудные материалы»	*238*	***ООО «Профит»***	*238*
По авансам выданным	**15**	**По авансам выданным**	**16**
переплата в бюджет	**57**	**переплата в бюджет**	**90**
прочие	**1**	**прочие**	**90**

На 31.12.2022		На 31.12.2021	
Кредиторская задолженность составляет, тыс. руб.	**2491**	**Кредиторская задолженность составляет, тыс. руб.**	**2292**
в т.ч. покупатели и заказчики	0	в т.ч. покупатели и заказчики	
поставщики и подрядчики	508	поставщики и подрядчики	894
перед персоналом	121	перед персоналом	88
внебюджетные фонды	0	внебюджетные фонды	0
налоги и сборы	643	налоги и сборы	719
Прочие	1219	прочие	591

3.4. Налоги

Показатель	За 2022 год, тыс. руб.
НДС	2049
Налог на прибыль	34
Страховые взносы	435
Итого	**2518**

За 2022 г. транспортный налог, налог на имущество, земельный налог не начислялся, в связи с отсутствием имущества.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.5. Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2022 год
Прочие доходы	**0**
Прочие расходы	**178**
Услуги банка	134
Прочие расходы	44

Раздел 4. Данные об инвестиционной деятельности предприятия.

Инвестиционной деятельности нет

Раздел 5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебных разбирательствах
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены, не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск поставщику не предъявлен
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.

Раздел 6. Данные о связанных сторонах.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору

тыс. руб.

Перечень вознаграждений	2022 г
Заработная плата	248
Страховые взносы	74

Раздел 7. События после отчетной даты.

У предприятия не было данных о доходах, расходах, об обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но произошедших до ее предоставления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты).

Раздел 8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Башкортостан и не выделяет отдельных географических сегментов.

Раздел 9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Раздел 10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Раздел 11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Раздел 12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности.

Ситуация с распространением коронавируса повлияло не существенно на деятельность Общества, выручка увеличилась по сравнению с 2021 годом на 10%, чистая прибыль уменьшилась на 70 тыс.рублей Тем не менее, руководство полагает, что влияние пандемии на данную отрасль экономики будет не значительным, и спрос на установку и ремонт электронного и оптического оборудования Общества сохраниться. Деятельность, осуществляемая Обществом, не относится к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Планы на будущие проекты остались без изменений. Однако для обеспечения безопасности в текущей эпидемиологической ситуации для сотрудников были введены дополнительные защитные меры.

Директор **В.А.Никитин**