

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙТИ-ЗАЩИТА»

107045, Москва г., Последний пер, дом 22, комната 105, этаж 1
ИНН 7702514218 КПП 770201001
Р/с 40702810401000045034 в ПАО БАНК ЗЕНИТ
к/с 30101810000000000272 БИК 044525272 г. Москва
ОГРН 1047796037410

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Раздел 1. Сведения об Обществе (п. 24, п. 27, ПБУ4/99)

Общество осуществляет свою деятельность с 2004 года.

Свидетельство о регистрации 77 № 016124011 от 26.01.2004г.

ОГРН 1047796037410

Адрес местонахождения: 107045, Москва г, Последний пер, дом 22, комната 105, этаж 1.

Основным видом деятельности является: Ремонт электрического оборудования (ОКВЭД 33.14).

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Шахов Михаил Викторович.

Главный бухгалтер Шахов Михаил Викторович.

Средняя численность сотрудников в 2022 г. - 6 человек.

Уставный капитал Общества на конец 2022 года составляет 10 000 руб., состоит из долей физических лиц (участников) -резидентов РФ, и оплачен участниками полностью (100%).

В 2022 году изменения в уставном капитале Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. в ООО «АйТи-защита» отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является Общество.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

ООО «АйТи-защита» ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Общество имеет бессрочную лицензию №77-Б/03651 от 30 августа 2011 г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Раздел 3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики Общества

Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-УП/БУ от 31.12.2014г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика ООО «АйТи-защита» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В конце 2021 года в Учетную политику по бухгалтерскому учету приказом Генерального директора были внесены изменения:

А) в связи с утверждением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно Приказу Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г., принято решение:

- перейти на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, согласно п. 49 ФСБУ 6/2020. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта. В межотчетный период (предшествующий первому году применения ФСБУ 6/2020, т.е. на 31.12.2021 г.) скорректировать состав объектов ОС и их балансовую стоимость (если есть таковые), не включая накопленное обесценение в одновременную корректировку стоимости основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020;

- внести в главу 2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «АйТи-защита» «Основные средства» соответствующие изменения;

Б) в связи с утверждением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», согласно Приказу Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, начиная с 01.01.2022 г., принято решение:

- перейти на применение ФСБУ 25/2018, руководствуясь п.49, 50, 51 ФСБУ 25/2018;

При этом Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

- добавить в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «АйТи-защита» раздел 12 «Аренда» с соответствующим положением о бухгалтерском учете аренды.

В учете Общества в межотчетный период какие-либо записи не производились, т.к. на балансе Общества числилось полностью амортизированное основное средство (персональный компьютер) первоначальной стоимостью 50 тыс. руб. (ниже стоимостного лимита, установленного с 01.01.2022).

Указанное ОС было списано с бухгалтерского учета 01.01.2022 г., с дальнейшим переносом на забалансовый учет для обеспечения имущественного контроля. Остаточная стоимость данного основного средства уже несколько лет составляла 0 тыс. руб. и не повлияла на балансовую стоимость показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса. Каких-либо других основных средств у Общества нет.

Списание амортизированного основного средства с первоначальной стоимостью ниже стоимостного лимита не повлияло на другие показатели бухгалтерской отчетности.

Таким образом, стоимостная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода и других показателей (по состоянию на 31.12.2021) не производилась.

Организационные положения

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

[Внутренний контроль](#) совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном Генеральным директором.

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Стоимость основных средств, бывших в эксплуатации, погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020) в течение срока их полезного использования (п. 8 ФСБУ 6/2020), определяемого в соответствии с пп. 8-9 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Уровень существенности для ликвидационной стоимости устанавливается:

- для основных средств, находившихся в эксплуатации на момент перехода на ФСБУ 6/2020 – 10% к балансовой стоимости;

- для вновь приобретенных основных средств – 10% к первоначальной стоимости.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия (реализации) ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Финансовые вложения

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность Общества.

В Отчете о движении денежных средств движение депозитных вкладов, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно, в том числе проценты по таким депозитным вкладам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежные потоки по депозитам (без учета процентов) отражаются в отчете свернуто. Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются по строкам 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в соответствии с сальдо «депозитных» потоков.

Резерв сомнительной задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Доходы

Выручка Общества представляет собой доходы:

- от оказанных услуг: услуги в области защиты информации; услуги по обслуживанию, сопровождению системы видеонаблюдения, услуги по предоставлению серверных мощностей и пр. услуги;
- от сдачи в субаренду нежилых помещений;
- от сдачи в аренду основных средств (оборудования);
- от прочей реализации (установка и обслуживание системы ОС и ПС; монтаж и наладка; обслуживание, сопровождение системы контроля доступом).

Прочие доходы формируются:

- из доходов, поступающих от продажи основных средств, материалов;
- из сумм процентов, поступающих за предоставление денежных средств в пользование (займов) другим организациям.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство»

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-

8 "Управленческие расходы") и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно, на последнее число отчетного месяца и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар_і - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного периода в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество производит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (инвентаризацию оценочного обязательства).

Также указанная проверка производится при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, меньше величины, рассчитанной по вышеуказанной формуле по состоянию на 31 декабря отчетного года, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, превышает величину, рассчитанную по вышеуказанной формуле по состоянию на 31 декабря отчетного года, избыточная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом 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 организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражены в Разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» и/или в Разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства», в зависимости от срока погашения арендных платежей. В Разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» отражается сумма обязательств по аренде со сроком платежа превышающем 12 месяцев после отчетной даты. В разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» отражается сумма обязательств по аренде, срок платежа по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «АйТи-защита» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию)
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основные положения глав 2 «Основные средства и капиталовложения» и 13 «Доходы и расходы» Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «АйТи-защита» с учетом внесенных изменений приведены в разделе 3 «Существенные способы бухгалтерского учета».

В учете Общества в межотчетный период сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость малоценных объектов ОС	84	01	242 009,92
Списана накопленная амортизация по малоценным объектам ОС	02	84	
Отражено уменьшение накопленной амортизации после пересмотра СПИ объектов ОС	02	84	2 011 271,64
Признание права пользования объектом аренды	01	76	3 945 763,46

Таким образом, балансовая стоимость ОС по строке 1150 Формы 1 отчетности на 31.12.2021 года увеличилась на 5 715 025,18 рублей и составила 7 018 724,06 руб., и нераспределенная прибыль по строке 1370 Формы 1 отчетности на 31.12.2021 года также увеличилась на 1 769 261,72 рублей и составила 5 034 707,25 рублей. В отчете об изменении капитала эта корректировка отражена по строке 3217.

Раздел 5. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов**5.1. Основные средства**

Сведения о движении первоначальной стоимости и амортизации основных средств

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022	9 601	(2 583)	2 013	(89)	89	(1 766)	-	-	10 251	(4 259)	
	2021	6 515	(4 856)	203	(161)	161	(558)	-	-	6 556	(5 253)	
в том числе: Здания	2022г.	3 946	-	-	-	-	(1 315)	-	-	3 901	(1 315)	
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022г.	3 236	(1 807)	-	(89)	89	(170)	-	-	1 918	(1 888)	
	2021г.	3 884	(3 685)	203	(161)	161	(95)	-	-	3 926	(3 619)	
Офисное оборудование	2022г.	816	(281)	2 013	-	-	(120)	-	-	2 828	(401)	
	2021г.	959	(463)	-	-	-	(139)	-	-	959	(602)	
Транспортные средства	2022г.	1 604	(495)	-	-	-	(160)	-	-	1 604	(655)	
	2021г.	1 604	(668)	-	-	-	(321)	-	-	1 604	(989)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2021г.	68	(40)	-	-	-	(3)	-	-	68	(43)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 228	-	
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 228	-	
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В Таблице «Наличие и движение основных средств» приведены расшифровки остатков на 31.12.2021 без учета корректировок, которые Общество произвело в межотчетный период, в связи с переходом Общества на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года (для более наглядного сравнения остатков, указанных в таблице ниже).

Общество провело анализ состава основных средств на предмет соответствия установленной первоначальной стоимости и срока полезного использования требованиям ФСБУ 6/2020 и, исходя из того, в течение какого срока использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, а также учитывая намерения руководства в отношении использования объектов, определило новый срок полезного использования основных средств таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость таких объектов стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена).

По результатам анализа в соответствии с новыми данными Общество пересмотрело остаточную стоимость, пересчитало накопленную сумму амортизационных отчислений, в том числе с учетом ликвидационной стоимости. Корректировка балансовой стоимости основных средств была произведена по состоянию на 01.01.2022 г.:

Изменение балансовой стоимости ОС (по объектам) за 2022 г. представлено в следующей таблице:

Основное средство	Балансовая стоимость на конец 2021 г., Руб.	Балансовая стоимость на начало 2022 г., Руб.	Начисление амортизации в 2022 г., Руб.	Остаточный срок полезного использования на 31.12.2022 (мес.) после пересмотра СПИ в межотчетный период	Ликвидационная стоимость на конец 2022	Признаки обесценения	Балансовая стоимость на конец 2022 г. Руб.
АСТ	0	120 726,87	17 246,67	72	0	нет	103 480,20
Детектор нелинейных переходов NR-2000	0	153 686,33	23 644,08	66	0	нет	130 042,26
Комплекс Кассандра	0	628 538,36	65 021,16	104	0	нет	563 517,20
Легковой автомобиль SKODA OCTAVIA	614 913,24	1 109 517,03	160 412,11	71	0	нет	949 104,92
Мульти Сплит-система General Fuitsu AONA14LAC2	0	47 412,16	7 294,20	66	0	нет	40 117,96
Сервер Тринити M1943010 (M1943010)	304 814,08	413 676,33	52 283,88	83	0	нет	361 392,45
Система видеонаблюдения (Последний)	36 234,12	140 545,04	18 949,92	77	0	нет	121 595,12
Система видеонаблюдения (Ф-И)	105 727,52	345 116,08	37 309,80	99	0	нет	307 806,28
Тепловизор FLI-Fluke Ti32	0	113 742,39	17 959,32	64	0	нет	95 783,07
ИТОГО	1 061 688,96	3 072 960,60	400 121,14	x	x	нет	2 672 839,46

По результатам инвентаризации и при проведении проверки на обесценение основных средств инвентаризационной комиссией установлено, что признаков обесценения нет.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной нулю поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной в соответствии с положениями учетной политики (см. раздел 3. «Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики»).

Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации в 2022 г. не изменились.

Основные средства, чья стоимость ниже установленного лимита в размере 100 000 руб., были списаны с бухгалтерского учета 01.01.2022 г. на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с дальнейшим переносом на забалансовый учет для обеспечения имущественного контроля. Остаточная стоимость таких основных средств составила 89 тыс. руб. и является несущественной в структуре баланса Общества.

5.2. Арендованное имущество

Для осуществления своей хозяйственной деятельности Общество арендует ЗАО «ИКТ «ВЕРБА» по договору аренды нежилого помещения №55/В от 01.02.2020 г. общей площадью 399,4 кв. метров. Срок действия договора не превышает 12 месяцев.

Ежемесячная арендная плата составляет 126 082 руб. Затраты на потребление энергетических ресурсов включаются арендодателем в ежемесячную арендную плату.

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по указанному договору аренды Общество признало:

- аренду нежилого помещения (в виде права пользования объекта аренды) первоначальной стоимостью 3 946 тыс. руб., которое ежемесячно амортизируется;

- обязательство по аренде в сумме 3 946 тыс. руб., на которое начисляются проценты и которое погашается по мере уплаты арендных платежей.

В связи с чем, стоимость данного земельного участка в сумме 453 тыс. руб. было списано с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Так же Общество арендует у ЗАО «ТЭК-Недвижимость» по договору аренды нежилого помещения №ТН 03-11/17-32 от 01.11.2017 г. общей площадью 14,98 кв. метров (полезная площадь 7 кв. м и площадь общего пользования 7,98 кв. м) по адресу Москва, Последний переулок, д.22. Срок действия договора не превышает 12 месяцев.

Ежемесячная арендная плата составляет 57 000 руб. Затраты на потребление энергетических ресурсов включаются арендодателем в ежемесячную арендную плату.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, поскольку одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права закреплено приказом руководителя №1АР от 28.12.2021 г.

5.3. Основные средства, переданные в аренду

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 228		

Общество предоставляет в аренду складские помещения и торговый павильон, числящиеся на балансе в составе основных средств:

- Систему видеонаблюдения – по договору аренды №22 от 23.04.2008 г. с ЗАО «ТЭК-недвижимость», не превышает 12 месяцев, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях, если за 30 дней до окончания срока аренды Арендатор не уведомит Арендодателя о своем нежелании заключать указанный договор аренды на новый срок;

- Систему видеонаблюдения – по договору аренды №8 от 11.01.2009 г. с АО «Фактум-Инвест», не превышает 12 месяцев, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях, если за 30 дней до окончания срока аренды Арендатор не уведомит Арендодателя о своем нежелании заключать указанный договор аренды на новый срок;

В указанных договорах аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерально Госстандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В отчетном периоде Общество приобретало для текущих управленческих нужд канцелярские товары и учитывало их на счете 10 «Материалы». Указанные ТМЦ списаны на общехозяйственные затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена информация о стоимости сырья и материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве, стоимости товаров отгруженных, право собственности по которым не перешло к покупателю.

По состоянию на:

- 31.12.2022 стоимость запасов составила 176 тыс. руб., в т. ч. сырье и материалы – 37 тыс. руб., товары – 139 тыс. руб.;

- 31.12.2021 стоимость запасов составляла 126 тыс. руб., в т. ч. сырье и материалы – 33 тыс. руб., товары – 93.

- 31.12.2020 стоимость запасов Общества составляла 269 тыс. руб., в т. ч. сырье и материалы – 47 тыс. руб., товары – 222 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

5.3. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих оборотных активах, не перечисленных в других строках бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы».

К прочим оборотным активам ООО «АйТи-защита» относятся расходы, относящиеся к будущим периодам и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» (лицензии на срок более 1 года, программы, страховая премия ОСАГО и КАСКА и другие) и на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования»

По состоянию на 31.12.2022 г. величина прочих оборотных активов составила – 38 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 110 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 127 тыс. руб.

Раздел 6. Финансовые вложения Общества

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

– депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

По состоянию на 31.12.2022 депозитных вкладов банках = 1 670 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Раздел 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Сумма расчетов с покупателями на 31.12.2022 г. равна 0 тыс. руб.

Сумма расчетов по авансам, выданным 85 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на:

- 31.12.2022 г. составила 834 тыс. руб., в т. ч. краткосрочная - 834 тыс. руб.;

- 31.12.2021 г. составила 898 тыс. руб., в т. ч. краткосрочная - 898 тыс. руб.;

- 31.12.2020 г. составила 1 367 тыс. руб. в т. ч. краткосрочная – 1 367 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По оценке Общества по состоянию на 31.12.2022 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам составляет 29 тыс. руб.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
63, Резервы по сомнительным долгам		28 782,00				28 782,00
ООО ФЕНИКС		28 782,00				28 782,00
Итого		28 782,00				28 782,00

7.2. Кредиторская задолженность

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражено обязательство по арендным платежам на 31.12.2022 г = 1 416, на 31.12.2021 г. = 3 946 тыс. руб., на 31.12.2020 г. = 0 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по расчетам с бюджетом по налогам, по авансам полученным, по расчетам с бюджетом и обязательство по арендным платежам.

По состоянию на:

- 31.12.2022 г. составила 2 365 тыс. руб., в т. ч.:

* по расчетам с бюджетом по налогам 557 тыс. руб.;

* обязательство по арендным платежам = 1 289 тыс. руб.;

* авансы, полученные = 400 тыс. руб.

* расчеты с поставщиками и подрядчиками = 115 тыс. руб.

- 31.12.2021 г. составляла 1 810 тыс. руб., в т. ч.:

* по расчетам с бюджетом по налогам 300 тыс. руб.;

* обязательство по арендным платежам = 1 195 тыс. руб.;

* авансы, полученные = 200 тыс. руб.

* расчеты с поставщиками и подрядчиками = 110 тыс. руб.

- 31.12.2020 г. составляла 893 тыс. руб., в т. ч.

* по расчетам с бюджетом по налогам 470 тыс. руб.;

* авансы, полученные = 200 тыс. руб.

* расчеты с поставщиками и подрядчиками = 223 тыс. руб.

7.3. Займы и кредиты

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена информация о долгосрочных обязательствах по займам, привлеченным ООО «АйТи-защита».

В 2022 году Обществом был получен долгосрочный процентный заем в размере 900 тыс. руб. от ООО «ИК ЭЙБИЭЙЧ» по договору № 09/12/2022 от 09.12.2022, сроком на 3 календарных года.

Краткосрочные заемные средства не привлекались.

Раздел 8. Выплаты основному управленческому персоналу и данные об оценочных обязательствах

В отчетном периоде Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу представляют собой:

- оплата труда за 2022 год;
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в 2022 году;
- премии по итогам работы за 2021 год, выплаченные в 2022 году.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ составила 628 тыс. руб.

На вышеуказанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 107 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2022 отсутствует.

В 2022 году Обществом в бухгалтерском учете числится остаток по оценочному обязательству в сумме 173 тыс. руб., в том числе:

- по расходам на предстоящие отпуска работников – в сумме 173 тыс. руб. (формировалось в течение 2022 года).

Указанные оценочные обязательства являются краткосрочными, срок их исполнения (использования) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В течение 2022 года:

- сформировано оценочное обязательство по расходам на предстоящие отпуска в сумме 351 тыс. руб..

Обязательство в части расходов по предстоящим отпускам было использовано в 2022 году на оплату текущих отпусков сотрудников в сумме 342 тыс. руб.

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска за год составил:

- на 31.12.2022 = 173 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 = 164 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 = 349 тыс. руб.;

Раздел 9. Информация о чистых активах

Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2022 = 5 275 тыс. руб.
- на 31.12.2021 = 5 045 тыс. руб.
- на 31.12.2020 = 4 351 тыс. руб.

Раздел 10. Основные показатели финансовой деятельности

Пояснения к статьям отчета финансовых результатов:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	12 844	12 497
Себестоимость продаж	2120	(2 573)	(8 699)
Валовая прибыль (убыток)	2100	10 271	3 798
Коммерческие расходы	2210	-	-

Управленческие расходы	2220	(9 698)	(4 811)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	573	(1 014)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	69	-
Проценты к уплате	2330	(315)	-
Прочие доходы	2340	-	4
Прочие расходы	2350	(53)	(61)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	273	(1 070)
Налог на прибыль	2410	(43)	(6)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(43)	(6)
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	230	(1 076)

Убыток в 2022 году отсутствует.

Раздел 11. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011.

В Отчете отражены денежные потоки (платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов), а также их остатки на начало и конец отчетного года, в тысячах рублей.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 138	12 685
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 765	6 401
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 142	6 264
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	230	20
Платежи - всего	4120	(11 917)	(13 251)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 629)	(8 037)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 901)	(4 600)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1)	-
прочие платежи	4129	(385)	(614)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 221	(566)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	66	-
в том числе:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	66	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 683)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 013)	-

прочие платежи	4229	(1 670)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 617)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	900	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	900	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	900	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 495)	(566)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 686	2 252
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	191	1 686

Остаток денежных средств, находящихся в распоряжении организации на:

31.12.2022 г. в размере 191 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2021 г. в размере 1 686 тыс. руб. (строка 4450 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2020 г. в размере 2 252 тыс. руб. (строка 4450 = строке 1250 Бухгалтерского баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	Кредитная организация	Валюта счета	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчетный счет	ПАО ТКБ банк	Рубли РФ	0	0	540
	ПАО Банк ЗЕНИТ	Рубли РФ	191	1 686	1 712
Касса организации		Рубли РФ	0	0	0
ИТОГО строка 1250			191	1 686	2 252

Раздел 12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 13. Информация о непрерывности деятельности

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление финансовых услуг с целью получения прибыли) и предоставлять в аренду собственное имущество.

Несмотря на то, что ограничения, которые вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) являлось в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое могло повлиять на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Вместе с тем, считаем необходимым обратить внимание на следующее:

- несмотря на то, что ограничения, которые ранее вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной

инфекции (COVID-19) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое оказало и продолжают оказывать влияние на деятельность Общества;

- по причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки настоящей финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, ответных мер Российской Федерации на санкции «недружественных» государств, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться таким же устойчивым.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основные виды деятельности Общества, приносящие доход:

- сдача в субаренду нежилых помещений – 50%
- предоставление серверных мощностей – 25%;
- обслуживание и сопровождение систем видеонаблюдения и пожарной безопасности – 15%

Остальные виды деятельности:

- сдача в аренду оборудования – 5%
- прочая реализация (реализация товаров, монтаж и наладка, обслуживание, сопровождение системы контроля доступом) – 5%

Субарендаторы нежилых помещений не обращались к Обществу с просьбой предоставления отсрочки или временного уменьшения арендной платы.

Ниже представлены существенные условия договоров аренды, заключенных с субарендаторами нежилых помещений, обеспечивающими поступление порядка 50 % ежемесячной выручки Общества, а также основной вид деятельности указанных арендаторов:

Таблица № 1

Наименование субарендатора /ОКВЭД вида его деятельности	Размер ежемесячной оплаты (в т.ч. НДС 20%), без учета переменной части, руб.	Срок действия договора аренды	Примечание (расторжение договора, снижение арендной ставки или изменение условий договора в связи с эпидемиологической ситуацией)
АО «Фактум-Инвест» / 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах	201 410	С 01.02.2020 с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
ООО «Инвестсодружество» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	81 290	С 01.02.2020, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
АО «Кройл-Инвест» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	50 050	С 01.02.2020, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	33 220	С 01.02.2020, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
АО «ОЛИМП Ю» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному	58 300	С 01.02.2020, с автоматической пролонгацией на тот же	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало

Наименование субарендатора /ОКВЭД вида его деятельности	Размер ежемесячной оплаты (в т.ч. НДС 20%), без учета переменной части, руб.	Срок действия договора аренды	Примечание (расторжение договора, снижение арендной ставки или изменение условий договора в связи с эпидемиологической ситуацией)
обеспечению, не включенных в другие группировки		срок и на тех же условиях	
ООО «ПромИнвестХолдинг» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	59 630	С 19.01.2022, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
ООО «ФинпромИнвест» / 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	48 750	С 01.02.2020 с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
ООО «ЧОП РИФ» / 80.10 Деятельность частных охранных служб	82 200	С 01.02.2020, с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало
ООО «ЧОП ГСН-01» / 80.10 Деятельность частных охранных служб	23 300	С 01.02.2020 с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы аренды или отсрочки платежей от субарендатора не поступало

Услуги предоставления в пользование дискового пространства, вычислительных мощностей и программного обеспечения на оборудовании (сервере) оказывались Обществом в 2020-2022 г.г. своим постоянным клиентам (заказчикам):

Таблица № 2

Наименование заказчика /вид его деятельности	Размер ежемесячной оплаты (в том числе НДС 20%)	Срок действия договора.	Примечание (расторжение договора, снижение размера оплаты или изменение условий договора в связи с эпидемиологической ситуацией)
ООО «УСТ - ОФИСНАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» 68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений	160 710	С 01.04.2020 с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы за услуги предоставления в пользование дискового пространства, вычислительных мощностей и программного обеспечения на оборудовании (сервере) не поступало
ООО «РНГО» 66.30.9 Другие виды деятельности по управлению активами	85 350	С 01.04.2020 с автоматической пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях.	Запросов о снижении суммы за услуги предоставления в пользование дискового пространства, вычислительных мощностей и программного обеспечения на оборудовании (сервере) не поступало

Виды деятельности субарендаторов и заказчиков Общества, перечисленных в Таблицах № 1 и № 2, не относятся к видам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, перечисленными в Постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях

ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» с учетом последующих изменений и дополнений указанного перечня.

Доходы от договоров с субарендаторами, от договоров с клиентами по оказанию услуг предоставления в пользование дискового пространства, вычислительных мощностей и программного обеспечения на оборудовании (сервере), деятельность которых существенно не пострадала в связи с эпидемиологической ситуацией, позволяют ООО «АйТиЗащита» продолжать свою деятельность и нести обязательства перед поставщиками, персоналом, бюджетом.

В январе-феврале 2023 года доходы Общества составили 2 245 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- доходы от аренды оборудования, субаренды нежилых помещений = 1 165 тыс. руб.;
- доходы от обслуживания, сопровождения систем видеонаблюдения и систем контроля и управления доступов = 194 тыс. руб.;
- доходы от услуг по предоставлению серверных мощностей = 557 тыс. руб.;
- установке и обслуживанию, сопровождению системы ОС и ПС, монтажа и наладки = 125 тыс. руб.;
- прочие доходы = 205 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31 марта 2023 г. на расчетных счетах в банках ООО «АйТиЗащита» находятся денежные средства в общей сумме 1 654 тыс. руб., в том числе, высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 1 500 тыс. руб. Это позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых Обществом крупных депозитных вкладов под проценты (от 4.95 % годовых и выше).

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная. Чистые активы Общества за последние 3 года имеют положительную величину и динамику роста:

- 2020 год – 4 351 тыс. руб.
- 2021 год – 5 045 тыс. руб.
- 2022 год – 5 275 тыс. руб.

Состояние арендуемого недвижимого имущества позволяет Обществу осуществлять его эксплуатацию без существенных затрат на ремонт и капитальные вложения не менее 12 месяцев после отчетной даты. Помещения, предназначенные для субаренды, находятся в состоянии, пригодном для использования. Общество не планирует проводить капитальный ремонт или реконструкцию помещений в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют:

- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

В декабре 2022 года Общество привлекло денежные средства в виде процентного долгосрочного займа (со сроком на 3 календарных года) в сумме 900 тыс. руб. Средства привлекались для пополнения собственных оборотных средств и осуществления текущей деятельности.

На сегодняшний указанный заем не погашен. Общество планирует своевременно вернуть заемные средства в срок по условиям договора.

Принимая во внимание вышеуказанные факты, руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством Общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а также вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, т.е. в течение более 12 месяцев, начиная с отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г., в том числе, в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия COVID-19).

Раздел 14. Информация о налоге на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Генеральный директор _____ /М. В. Шахов/
"31" марта 2023 г.