

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "БДО Юникон Бизнес Солошнс" за 2020 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 20 г. ¹	888	(755)	-	(-)	-	(133)	-	-	-	888	(888)	
	5110	за 20 19 г. ²	888	(577)	-	(-)	-	(178)	-	-	-	888	(755)	
в том числе:		за 20 20 г. ¹	888	(755)	-	(-)	-	(133)	-	-	-	888	(888)	
Сайт www.bdoilcol.ru		за 20 19 г. ²	888	(577)	-	(-)	-	(178)	-	-	-	888	(755)	
		за 20 20 г. ¹		()		()		()					()	
(вид нематериальных активов)		за 20 19 г. ²		()		()		()					()	
и т.д.														

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	снято затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 20 г. ¹		()	()	()
	5170	за 20 19 г. ²		()	()	()
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	()
		за 20 19 г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	()
		за 20 19 г. ²		()	()	()
и т.д.				()	()	()
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 20 г. ¹		()	()	()
	5190	за 20 19 г. ²		()	()	()
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	()
		за 20 19 г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	()
		за 20 19 г. ²		()	()	()
и т.д.				()	()	()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 20 г. ¹			()	()	
	5250	за 20 19 г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 20 г. ¹			()	()	
		за 20 19 г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 20 г. ¹			()	()	
		за 20 19 г. ²			()	()	
и т.д.					()	()	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 20 г. ¹	3а 20 19 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
		-	-
		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 743	10 501	15 258
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	106 120	109 089	10 964
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. ¹	()	()							
	5311	за 20 19 г. ²	()	()							
в том числе: (группа, вид)		за 20 20 г. ¹	()	()							
		за 20 19 г. ²	()	()							
И т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. ¹	()	()							
	5315	за 20 19 г. ²	()	()							
в том числе:		за 20 20 г. ¹	()	()							
		за 20 19 г. ²	()	()							
И т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 20 г. ¹	()	()							
	5310	за 20 19 г. ²	()	()							

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	5400	за 20 20 г. ¹	457 751	()	7 765	(86 160)			x	379 356	(-)
	5420	за 20 19 г. ²	313 018	()	148 535	(3 802)			x	457 751	(-)
в том числе:		за 20 20 г. ¹	35	()	2 101	(2 082)				54	(-)
	материалы	за 20 19 г. ²	180	()	3 657	(3 802)				35	(-)
затраты в незавершенном производстве		за 20 20 г. ¹	457 716	()		(78 414)				379 302	(-)
		за 20 19 г. ²	312 838	()	144 878	(0)				457 716	(-)
товары для перепродажи		за 20 20 г. ¹	0	()	5 664	(5 664)				0	(-)
		за 20 19 г. ²	0	()	0	(0)				0	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20 19__ г. ²	На 31 декабря 20 18__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	писание на финансовый результат ^в			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.		за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г. ¹	266 914	()	449 657	()	268 548	()	223	()	447 800
	5530	за 20 19 г. ²	566 512	()	301 458	()	600 868	()	188	()	266 914
в том числе:		за 20 20 г. ¹	236 714	()	392 565	()	205 106	()	()	()	424 173
по покупателям и заказчикам		за 20 19 г. ²	482 991	()	192 576	()	438 853	()	()	()	236 714
по авансам выданным поставщикам		за 20 20 г. ¹	11 253	()	2 294	()	2 819	()	135	()	10 593
		за 20 19 г. ²	13 224	()	4 384	()	6 313	()	42	()	11 253
по расчетам с подолетными лицами		за 20 20 г. ¹	9 832	()	34 036	()	38 874	()	44	()	4 950
		за 20 19 г. ²	41 567	()	92 986	()	124 709	()	12	()	9 832
переплата по налогам и сборам		за 20 20 г. ¹	2 151	()	42	()	2 151	()	()	()	42
		за 20 19 г. ²	20	()	2 151	()	14	()	6	()	2 151
переплата по платежам ее внебюджетные фонды		за 20 20 г. ¹	10	()	2 326	()	10	()	()	()	2 326
		за 20 19 г. ²	3 819	()	10	()	3 696	()	123	()	10
прочая		за 20 20 г. ¹	6 954	()	18 394	()	19 588	()	44	()	5 716
		за 20 19 г. ²	24 891	()	9 351	()	27 283	()	5	()	6 954
и т.д.											
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	266 914	()	449 657	()	268 548	()	223	()	447 800
	5520	за 20 19 г. ²	566 512	()	301 458	()	600 868	()	188	()	266 914

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 540	46 381	46 381	38 686	38 686	20 846	20 846
в том числе: по покупателям и заказчикам		46 381	46 381	38 686	38 686	14 655	14 655
прочая		0	0	0	0	6 191	6 191

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 20 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 19 г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 20 г. ¹				()	()	()	
		за 20 19 г. ²				()	()	()	
И т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. ¹	438 906	437 467	()	445 401	()	()	430 972
	5580	за 20 19 г. ²	699 127	677 358	()	937 579	()	()	438 906
в том числе: по поставщикам		за 20 20 г. ¹	83 997	63 650	()	59 088	()	()	88 559
		за 20 19 г. ²	200 768	54 112	()	170 883	()	()	83 997
по авансам полученным		за 20 20 г. ¹	75 968	16 492	()	37 479	()	()	54 981
		за 20 19 г. ²	117 888	220 300	()	262 220	()	()	75 968
задолженность по налогам и сборам		за 20 20 г. ¹	187 718	182 440	()	187 718	()	()	182 440
		за 20 19 г. ²	206 652	187 718	()	206 652	()	()	187 718
задолженность перед внебюджетными фондами		за 20 20 г. ¹	211	6 170	()	115	()	96	6 170
		за 20 19 г. ²	7 849	211	()	7 849	()	()	211
задолженность перед персоналом организации		за 20 20 г. ¹	46 152	22 067	()	46 152	()	()	22 067
		за 20 19 г. ²	63 244	46 152	()	63 244	()	()	46 152
прочая		за 20 20 г. ¹	44 860	146 648	()	114 849	()	6	76 653
		за 20 19 г. ²	81 987	168 865	()	205 992	()	()	44 860
Итого	5550	за 20 20 г. ¹	438 906	437 467	()	445 401	()	102	430 870
	5570	за 20 19 г. ²	699 127	677 358	()	937 579	()	x	438 906

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	33 203	25 351	11 676
в том числе:				
по поставщикам		33 203	25 351	11 676
прочая		0	0	0
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г. ²
Материальные затраты	5 610	1 369	2 061
Расходы на оплату труда	5 620	1 250 494	1 409 180
Отчисления на социальные нужды	5 630	118 319	128 537
Амортизация	5 640	8 216	9 118
Прочие затраты	5 650	235 478	558 610
Итого по элементам	5 660	1 613 876	2 107 506
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5 665	5 663	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5 670		-144 878
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5 680	78 414	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 600	1 697 953	1 962 628

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	129 615	110 383	(97 810)	()	142 188
в том числе:						
по оплате предстоящих отпусков		129 615	110 383	(97 810)	()	142 188
и т.д.				()	()	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	153 312	190 124	317 975
в том числе:				
Банковские гарантии, выданные третьим лицам по обязательствам организации		23 604	90 303	233 312
Поручительства, предоставленные по обязательствам третьих лиц по соглашению о предоставлении кредитной линии (в размере кредитного лимита)		50 000	50 000	50 000
Поручительства, предоставленные по обязательствам третьих лиц по соглашению о выдаче банковской гарантии		79 708	49 821	34 663

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 20 ____ г. ¹		На конец года
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего		20 20 ____ г. ¹	()	
		20 19 ____ г. ²	()	
в том числе:				
(наименование цели)		20 20 ____ г. ¹	()	
		20 19 ____ г. ²	()	
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, полученной и погашенной (частичной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, полученной и погашенной (частичной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Коцовский Б.М.

Руководитель отдела бухгалтерской практики БДО

Кирута И.А.

БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество

на основании доверенности № 57-01/2020-ЮБСЛ от 03.12.2020

5 марта 2021 года



ПОЯСНЕНИЯ

**к годовому бухгалтерскому отчету
АО «БДО Юникон Бизнес Солюшнс»
за 2020 год**

1. Общая характеристика Общества

1.1. Сведения о государственной регистрации Общества

Акционерное общество «БДО Юникон Бизнес Солюшнс», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве 6 декабря 2007 года, свидетельство о государственной регистрации юридических лиц серия 77 № 010089173, присвоен ОГРН № 1077763520240; поставлено на учет в ИФНС № 28 по г. Москве, свидетельство о государственной регистрации юридических лиц серия 77 № 010089174.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Акционерное общество «БДО Юникон Бизнес Солюшнс».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «БДО Юникон Бизнес Солюшнс».

Место нахождения Общества - Российская Федерация, 117587, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ ВАРШАВСКОЕ, ДОМ 125, СТРОЕНИЕ 1, СЕКЦИЯ 11, 1 ЭТ, ПОМ. I, КОМН. 28.

Адрес для корреспонденции - Российская Федерация, 107061, г. Москва, Преображенская площадь, д. 8.

1.2. Основные виды деятельности Общества:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, в том числе разработка и реализация программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде;
- услуги в области бизнес-консультирования, системной интеграции, технологического консалтинга, аутсорсинга бизнес-приложений и бизнес-процессов;
- услуги по проектированию, настройке, модернизации и реорганизации информационных систем и/или их компонентов для управления предприятием, внедрению бизнес-приложений;
- услуги по проектированию, настройке, модернизации и реорганизации информационных систем и/или их компонентов для управления персоналом предприятий;
- автоматизация бухгалтерского, налогового и управленческого учета по российским и международным стандартам, процессов логистики, управления складами, производственной деятельности, управления персоналом, систем управления взаимоотношениями с контрагентами, систем управления нормативно-справочной информацией, систем управления документооборотом и принятия решений, процессов планирования, бюджетирования, формирования отчетности;
- услуги по интеграции информационных систем;
- обработка данных;
- деятельность по созданию баз данных и информационных ресурсов;
- услуги по адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);
- услуги по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ и баз данных;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- аутсорсинг поддержки пользователей информационных систем и бизнес-приложений;
- услуги по выполнению инновационных разработок;
- услуги по повышению эффективности ведения бизнеса, совершенствованию системы управления предприятиями, в т.ч. разработка стратегии, организационный консалтинг, методологическое обеспечение, управление изменениями, стратегическое планирование и управление, аналитические исследования и разработки, разработка инвестиционных проектов/программ и проектов реструктуризации, оптимизация бизнес-процессов;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка;
- услуги по формированию центров компетенций, обучению и передаче знаний;
- осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, а также оказание услуг по защите государственной тайны в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление других видов деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

1.3. Наличие лицензий на ведение отдельных видов работ

На 31 декабря 2020 года Общество имеет лицензии ФСТЭК России:

- на деятельность по технической защите конфиденциальной информации №2947 от 08.07.2016

- на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации №1575 от 08.07.2016

1.4. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. В соответствии с п. 9.1 Устава Общества единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. Генеральный директор в соответствии со ст. 9 Устава Общества избирается на неограниченный срок. Протоколом внеочередного общего собрания акционеров Общества от 29.07.2017г. Генеральным директором Общества избран Коцовский Богдан Михайлович.

1.5. Структура Общества

Среднесписочная численность Общества за 2020 год составила 507 человек.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество имеет 2 обособленных подразделения на территории г. Москвы без выделенных балансов и расчетных счетов.

Порядок уплаты всех налогов в бюджет и ведение бухгалтерского учета установлен через головную организацию АО "БДО Юникон Бизнес Солюшнс" (ОГРН: 1077763520240)

1.6. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества

Согласно статье 44 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации с момента государственной регистрации общества. Регистратором Общества с 2014 года является Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Положения об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета и Положения об учетной политике для целей налогообложения, утвержденных приказом генерального директора от 29.12.2017 года № П-067-ЮБСЛ-17.

В соответствии с договором возмездного оказания услуг № 00489/2007 от 27.12.2007г. бухгалтерский и налоговый учет в обществе осуществляется специализированной аутсорсинговой компанией - БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество, что отражено в учетной политике Общества.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности; в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106-н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года № 34-н и иных российских стандартов бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях - валюте, действующей на территории Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном году осуществляемые Обществом хозяйственные операции в иностранной валюте отражались в рублях по официальному курсу соответствующей валюты на день совершения операции.

Общество осуществляет операции в рублях, долларах США, евро, условных единицах долларов США.

Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производился не только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

На отчетную дату 31.12.2020г. составления бухгалтерской отчетности официальный курс 1 доллара США к рублю, установленный Центральным Банком РФ, составил 73,8757 рублей; официальный курс 1 евро к рублю, установленный Центральным Банком РФ, составил 90,6824 рублей.

Обязательства, оценка стоимости которых осуществлена в условных единицах, отражены в бухгалтерской отчетности в рублевых суммах, исчисленных в соответствии с условиями договоров.

2.3. Краткосрочные

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются, как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные. В отчетном 2020 году у Общества были только краткосрочные обязательства.

2.4. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признается стоимость переданных или подлежащих передаче активов.

В составе основных средств Общества отражены оборудование, машины, производственный, хозяйственный инвентарь и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом самостоятельно, исходя из нормативно-правовых актов и других ограничений использования объекта.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

Доходы и расходы от реализации товаров отражены в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

2.6. Незавершенное производство

К незавершенному производству в Обществе относятся работы, не прошедшие всех стадий выполнения, и отражаются в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Расчет общепроизводственных затрат, относимых на незавершенное производство на конец отчетного периода производился в следующем порядке:

А) Определяется полная сумма предполагаемой выручки, слагаемая из: финансовой выручки без налога на добавленную стоимость по выполненным работам, оказанным услугам, а также этапам выполненных работ, оказанных услуг на основании актов выполненных работ (услуг), и объема незавершенных работ (услуг), работ, не прошедших всех стадий выполнения и не закрытых актами приемки-сдачи услуг. Данная сумма выручки уменьшается на объем работ, произведенных сторонними субподрядными организациями. По контрактам, выраженным в условных единицах, для определения суммы в рублях принимается курс условной единицы на последнюю дату отчетного периода.

Б) Определяется коэффициент, показывающий долю объема работ (услуг), не закрытых актами, в общем объеме выручки, определяемом согласно п. А. Коэффициент определяется как отношение объема незавершенных работ (услуг), уменьшенного на объем работ, произведенных сторонними субподрядными организациями и относящегося к этим незавершенным работам (услугам) к общему объему выручки, определяемому согласно п.А.

В) Определяется общая сумма затрат, без учета затрат на оплату услуг привлеченных субподрядных организаций, слагаемая из:

- Затрат, оставшихся в незавершенном производстве на начало отчетного периода;
- Затрат, произведенных организацией в отчетном периоде;
- Затрат субподрядных организаций по законченным работам (вычитаются);
- Затрат субподрядных организаций по незавершенным работам на конец отчетного периода (вычитаются).

Г) Сумма затрат, без учета затрат субподрядных организаций, остающихся в незавершенном производстве, рассчитывается как произведение общей суммы затрат, определяемых согласно п. В на коэффициент, определяемый согласно п. Б.

Д) Сумма затрат, относимых на незавершенное производство на конец отчетного периода, складывается из затрат субподрядных организаций по незавершенным работам на конец отчетного периода и затрат, без учета затрат субподрядных организаций, остающихся в незавершенном производстве, определяемых согласно п. Г.

Управленческие расходы списывались в дебет счета 9008000000 в полной сумме.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. К расходам будущих периодов общества относят неисключительные права на программные продукты для ЭВМ, информационное обеспечение, сертификацию и лицензирование.

2.8. Признание дохода

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества считается по моменту отгрузки покупателю за минусом налога на добавленную стоимость.

Для определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость, в соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется «по отгрузке». Учет доходов для целей исчисления налога на прибыль применяется метод «начисления» в соответствии со статьей 271 НК РФ.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации консультационных и информационных услуг, а так же выручка от реализации программных продуктов и лицензий на их использование.

2.9. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2020 у Общества имеется задолженность по кредитной линии в размере 40 000 000,00 рублей.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении постоянных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль не создается.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- существенное нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

По состоянию на 31.12.2020 г. сомнительная задолженность у Общества отсутствует.

На конец отчетного периода оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников составили 142 188 тыс. руб.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Уставный капитал Общества и резервы

По состоянию на 31.12.2020 года Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 000 рублей, состоит из двух долей, принадлежащей физическим лицам.

На 31.12.2020 года резервный капитал, созданный в соответствии с Уставом Общества, составляет 25% от уставного капитала, что составляет 25 000 руб.

3.2. Информация о связанных сторонах

№	Наименование, ФИО	Место нахождения	Основание
1	Физическое лицо 1		Акционер
2	Физическое лицо 2		Акционер/Генеральный директор
3	БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество	117587, Москва г., Варшавское ш., д. 125, стр. 1, секция 11, эт. 4, помещ. I ком. 32	Общий акционер
4	Общество с ограниченной ответственностью «БДО Юникон Консалтинг»	117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 1эт, пом. I, ком. 28	Общий участник/общий Генеральный директор
5	Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинг М»	117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 4эт., пом. I, ком. 42	Общий участник
6	Акционерное общество «Юникон АП»	117587, Москва г., Варшавское ш., д. 125, стр. 1, секция 11, эт. 4, помещ. I ком. 32б	Общие акционеры
7	Закрытое акционерное общество «ОНВ»	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1, секция 11	Общий акционер
8	Общество с ограниченной ответственностью «Юникон Финансовые Консультации»	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1, секция 11, 3-й этаж, помещение I, комната 41	Общий участник

Расшифровка операций, произведенных со связанными сторонами в 2020 году, отраженных в отчетности Общества.

тыс. руб.

Наименование Контрагента	Сумма операции с учетом НДС	Остаток задолженности на 31.12.20 (дебиторская задолженность (+)/кредиторская задолженность (-))
АО « Юникон АП»		
выручка	150 014	64 361
услуги оказанные	18 227	-14 415
прочие операции	9 567	4 758
БДО ЮБС ао		
услуги оказанные	24 157	-1 971
прочие	7 541	631
ООО «БДО Юникон Консалтинг»		
прочие операции	0	-7 866
ЗАО «ОНВ»		
услуги оказанные	265	22

3.3. Страховые взносы

В 2020 году Общество продолжало осуществлять деятельность в области информационных технологий и применяло пониженные тарифы страховых взносов на основании пп. 3 п.1 ст. 427 Налогового кодекса РФ в соответствии с выполняемыми условиями:

- Обществом получена государственная аккредитация в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от 25 ноября 2011г. за № 1800.

- доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных составляет более 90 процентов в сумме всех доходов организации;

- средняя численность работников составляет более семи человек.

<i>на обязательное пенсионное страхование</i>	<i>на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</i>	<i>на обязательное медицинское страхование</i>
8,0 %	2,0 %	4,0 %

3.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2020 году выручка по услугам по адаптации, модификации, установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ и баз данных, по обработке данных, по созданию баз данных и информационных ресурсов составила 1 855 737 тыс. руб.

В условиях пандемического кризиса в 2020 году выручка общества снизилась по сравнению с 2019 годом на 299 930 тыс. руб.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

Себестоимость продаж в отчетном году составила 1 552 142 тыс. руб.

Управленческие расходы 145 811 тыс. руб.

3.6. Результаты чрезвычайных обстоятельств

В 2020 году, как и в 2019 году, доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, отсутствуют.

3.7. Оценка финансового состояния общества

В отчетном периоде величина чистых активов Общества, которая характеризует имущество предприятия, сформированного за счет собственных средств, составила 321 967 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 01.01.2020 года	на 31.12.2020 года	отклонение	
				абсолютное, тыс. руб.	в %
1.	Собственный капитал (ф. 1 стр. 1300)	329 283	321 967	- 7 316	-2,2%
2.	Внеоборотные активы (ф. 1 стр. 1100)	22 569	14 414	- 8 155	-36,1%
3.	Собственные оборотные средства (стр. 1 - стр. 2)	306 714	307 553	839	0,3%
4.	Валюта баланса (ф. 1 стр. 1600)	957 804	935 025	- 22 779	-2,4%
5.	Оборотные средства (стр. 4 - стр. 2)	935 235	920 611	- 14 624	-1,6%
6.	Краткосрочные обязательства (стр. 5 - стр. 3)	628 521	613 058	- 15 463	-2,5%
Распределение оборотных средств					
7.	- в производстве (ф. 1 стр. 1210)	457 751	379 356	- 78 395	-17,1%
8.	- в расчетах (стр. 5 - стр. 7)	477 484	541 255	63 771	13,4%
9.	Выручка по товарам, работам, услугам (без НДС)			1 855 737	
10.	Количество месяцев в отчетном периоде			12	
11.	Среднемесячная выручка			154 645	

3.8. Анализ и оценка структуры баланса

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1250 ф.№1+стр.1240 ф.№1+стр.1230 ф.№1)/ стр.1510+1520 ф.№1	1,15	0,96	>0,1
Коэффициент текущей ликвидности стр.1200 ф.№1 / стр. 1510+1520 ф.№1	1,96	1,87	1-1,5
Коэффициент автономии (финансовой независимости) (стр.1300ф1+стр.1530ф1) / стр. 1600 ф1	0,34	0,34	>0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1300ф1+стр.1530ф1) / (стр. 1200 ф1 - стр. 1250 ф1)	0,39	0,45	>0,1

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2020г. составляет 1,15, что укладывается в нормативное значение данного коэффициента, т.е. все текущие обязательства могут быть погашены средствами, имеющими абсолютную ликвидность.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2020г., равный 1,96 - выше нормы, т.е. все текущие обязательства можно погасить, мобилизовав все оборотные средства предприятия.

Удельный вес собственных средств в общей сумме пассивов (активов) общества на 31.12.2020г. составляет 34%.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составляет на 31.12.2020г. - 0,39, т.е. 39% оборотных активов общества финансируется за счет собственных оборотных источников.

3.9. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2020 года Общество получило чистую прибыль в размере 107 684 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 142 862 тыс. руб.

Налог от фактической прибыли за отчетный период составил 33 416 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на начало 2020 года составляла 329 158 тыс. руб., на конец 2020 года составила 321 842 тыс. руб.

Генеральный директор



Б. М. Коцовский

Руководитель отдела бухгалтерской практики БДО
БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество

И.А.Кирута

12 марта 2021 года