**10. ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ООО «Мегаплан» за 2020 г.**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Мегаплан»**

**Сокращенное наименование Общества: ООО «Мегаплан»**

**Адрес места нахождения Общества: 115162, г. Москва, ул. Шухова, д. 14 этаж -1, пом.25 (с 13.08.2019г); 115162, г. Москва, ул. Шухова, д. 14 стр.9 (до 13.08.2019г)**

**ОГРН: 1097746725273**
**ИНН: 7725681416**

**Уставный капитал ООО «Мегаплан»** составляет 117 117 116,00 (Сто семнадцать миллионов сто семнадцать тысяч сто шестнадцать) рублей. Оплачен полностью.

**Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы:** В 2020 году изменений не было.

**Сведения об обособленных подразделениях Общества:**
ООО «Мегаплан» с 03 декабря 2012 года имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 117036, г. Москва, ул. Гримау, д.10а стр.1, по месту которого оборудованы стационарные рабочие места - офис компании. КПП 772745001.
Данное обособленное подразделение не является филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, расчётного или иных счетов в банках.

**Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года**

| Наименование организации | Сумма, тыс.руб. | Доля в уставном капитале |
|---|---|---|
| Уставный капитал, всего | 117 117,1 | 100% |
| в том числе: | | |
| ООО «1С» | 95 646,3 | 81,6672% |
| ООО «Команда Мегаплана» | 21 470,8 | 18,3328% |

**Генеральный директор Общества:** Козлов Сергей Михайлович избран решением Совета директоров от 12.05.2014 протокол № 2-СД от 12.05.2014, переизбран на новый срок – 5 лет с 13 мая 2019г. Протоколом №18-СУ внеочередного общего собрания участников ООО «Мегаплан» 01.03.2019г.

**Главный бухгалтер Общества:** Горина Анна Андреевна

**Аудитор Общества: ИП Дегтярева Екатерина Сергеевна**

**Среднесписочная численность работающих в Обществе: 67 человек.**

**Основные виды деятельности Общества в 2020 году:**
Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Мегаплан», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, а также:
- обработка данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

ООО «Мегаплан» осуществляет деятельность в области информационных технологий, имеет государственную аккредитацию в Министерстве связи и массовых коммуникаций РФ № 1625 от 02.08.2011г

## II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

| **Наименование/Ф.И.О** | **Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)** |
|---|---|
| Нуралиев Борис Георгиевич<br><br>ООО «1С» | Бенефициарный владелец<br><br>Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим и физическим лицом (имеет в силу своего участия более 25% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества) |
| Иностранное унитарное предприятие «Облачные решения» (республика Беларусь)<br><br>ТОО «Мегаплан Казахстан» (республика Казахстан) | Общество контролирует и оказывает значительное влияние на юридическое лицо (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица) |
| Козлов Сергей Михайлович<br>Горина Анна Андреевна<br>Шелике Виктор Георгиевич | Генеральный директор<br>Главный бухгалтер<br>Коммерческий директор |

**Конечным бенефициарным владельцем Общества является: Нуралиев Борис Георгиевич.**

**Общество и нижеперечисленные юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).**

| | | |
|---|---|---|
| ЧОУ ДОУ "1С-Образование" | ООО "1С-Сеть" | ООО "Юсиэмэс Групп" |
| ООО "1С-Онлайн" | ООО "1С-ВЕКТРО" | ООО "1С-ВайзЭдвайс" |
| ООО "1С-Дистрибьюция" | ООО "1С-Парус" | ООО "НОРД АЛЬФА" |
| ООО "1С-Паблишинг" | ООО "1С-Битрикс" | ООО "НОРД АУТСОРСИНГ" |
| ООО "Чистый Софт Центр" | ООО "1С-Вятка" | ООО "1С-Галэкс:Франчайзинг" |
| ООО "1С-Софт" | ООО "1С-ГАЛЭКС" | ООО "Альпака" |
| ООО "Колайф" | ООО "1С-ГЭНДАЛЬФ" | ООО "АналитСофтТорг" |
| ООО "Партнёрка" | ООО "1С-Аналитикс" | ООО "Финансовый и бухгалтерский аутсорсинг" |

| | | |
|---|---|---|
| ООО "Некстфофри" | ООО "1С:Центр управленческого консалтинга" | ООО "Норд Бета" |
| ООО ВЦ 1С-Рарус-Спб | ООО "1С-Камин" | ООО "Сиэйр.ру" |
| ООО ВЦ 1С-Рарус-Рязань | ООО РДГС | ООО "Би-Консалтинг" |
| ООО "1С-БухОбслуживание" | ООО "1С-БухОбслуживание.Ставрополь" | ООО "1С-КСУ.Консалтинг" |
| ООО "1С:БухОбслуживание Консоль-М" | ООО "1С:БухОбслуживание.Брянск" | ООО "МЭО" |
| ООО "1С:БухОбслуживание Юг" | ООО "1С-БухОбслуживание.Мордовия" | ООО "Савади" |
| ООО "1С:БухОбслуживание Северо-Запад" | ООО "1С-МФТИ" | ООО "Трайфит Технологии" |
| ООО "1С:БухОбслуживание-Лад" | ООО "1С-Якутск" | ООО "ДМС" |
| ООО "1С:Северо-Запад" | ООО "1С-Консоль" | Адептик Плюс ООО |
| ООО "1С-Бюджет-Консалтинг" | ООО "Логнекс" | Юмисофт ООО |
| ООО "1С-Профиль" | ООО "Ксоред" | Квик Ресто ООО |
| ООО "Катран Софт" | ООО "Эрикос-ЦСП" | Квик Ресто Маркет ООО |
| ООО "Интеграция" | ООО "Авико ТЦ" | ВЦ 1С-Рарус Йошкар-Ола ООО |
| ООО "1С-Мссофт.ру" | ООО "Небо" | Ренга Софтвэа ООО |
| ООО "Техко" | ООО "Центр Поддержки Пользователей" | 1С-СанСити ООО |
| ООО "Форус НПФ" | ООО "1С Мобайл" | Инфостарт-Сервис ОООО |
| ООО "1С-Форус" | ООО "1С-Поволжье" | амоЦРМ ООО |
| ООО "Институт типовых решений – Производство" | ООО "1С-БухОбслуживание. Форус" | Фабрика проектов ЕРП ООО |
| ООО "1С-КАМИН" | ООО "ФИЗИКОН" | Савади ООО |
| ООО "Кранкс" | ООО "Агент Плюс" | 1С Интернешнл ОООО |
| ООО "1С-Рарус Управляющая компания" | ООО "1С:БО Кредо" | Смартвей ООО |
| ООО "АйТи Лайт" | ООО "АйБокс ресерч лаб" | 1С-Галактика ООО |
| ООО "Софтмагазин Трейд" | ООО "1С-Учебный центр №3" | Инноватик ООО |
| ООО "БухгалтерФон Сервис" | ООО "1СРарус-НН" | ООО "ВЦ 1С-ИЖТИСИ" |
| ООО "Инфостарт" | ООО " Внедренческий центр 1СРарус-НН" | Фонд НРБУ БМЦ |
| ООО "Эрикос-проект" | ООО "Би-Консалтинг" | ООО "ТМС-Контент" |
| ЧОУ ДПО "1С-Образование" | ООО "РИП" | ООО "1С-КПД" |
| ООО "УНЦ Пратон" | ООО "1С-Рарус ЦТО" | ООО "Виртуальная лаборатория" |
| ООО "1С-Бухобслуживание Актив-Консалт" | ООО "Авико ВЦ" | ООО "1С-Старт" |
| ООО "1С-КСУ" | ООО "1С:БО.Небо" | ООО "Юманс-ВЦ" |
| ООО "1С Виарабл" | ООО "1С:БухОбслуживание.РЦ" | ООО "1С-МР" |
| ООО "Аутсорсинг для Бизнеса" | | |

## 2.2. Операции со связанными сторонами

| Связанная сторона | Вид операции | Данные за 2020 г. | | | Данные за 2019 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем операции, в тыс.руб | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г. | Объем операции, в тыс.руб | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31 декабря 2019 г. |
| ИУП «Облачные решения» Заёмщик<br><br>Исполнитель<br><br>Лицензиат (покупатель) | предоставление займов | 450,0 | Срок погашения до 21.08.20 | | 805,0 | Сроки погашения в течение 2019 года | 525,0 |
| | Проценты по предоставленным займам | 32,1 | Срок выплаты до 21.08.2020 | | 52,6 | Сроки выплаты в течение 2019 года | 19,5 |
| | оказание услуг технической поддержки (без НДС, налоговым агентом выступает ООО «Мегаплан» | - | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | | 3 690,00 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | 214,5 |
| | лицензионный договор на продажу ПЭВМ Мегаплан (без НДС) | 1 875,3 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | | 222,02 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | 97,95 |
| ТОО "Мегаплан Казахстан" Лицензиат (покупатель) | лицензионный договор на продажу ПЭВМ Мегаплан (без НДС) | 1 380,8 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | | 1344,57 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | 230,02 |
| ООО «Софтехно» Лицензиар (Продавец)<br><br>Заказчик<br><br>Исполнитель<br><br>Исполнитель | Лицензионный договор (без НДС) | 7 135,3 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | | 6 170,4 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | 508,5 |
| | Оказание маркетинговых услуг (с НДС) | 652,4 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | | 3 507,2 | Ежемесячные безналичные расчёты, в течение года | 156,8 |
| | Прочие услуги (с НДС) | 4,8 | Разовая услуга, безналичный расчёт | | 43,3 | | - |
| | Консультационно-информационные услуги (с НДС) | 53,9 | Разовая услуга, безналичный расчёт | | 41,5 | Разовая услуга, безналичный расчёт | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО 1С-Онлайн<br><br>Исполнитель | Консультационно-информационные услуги | 1,4 | Разовая услуга, безналичный расчёт | - | 11,7 | Разовая услуга, безналичный расчёт | - |
| ООО Инфостарт-сервис Исполнитель | Консультационно информационные услуги | 15,0 | Разовая услуга, безналичный расчёт | - | 12,5 | - | - |
| ООО "1С" | Взнос в имущество | - | - | - | 2 300,00 | - | - |
| ООО «1С-Софт» Лицензиат (Покупатель) | Лицензионный договор (без НДС)<br>оказание услуг технической поддержки (с НДС) | 65,0<br><br>35,0 | Разовая услуга, безналичный расчёт | - | - | - | - |

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Доля выручки, полученной по договорам со связанными организациями, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами - отсутствует.

### 2.3. Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

| Наименование операции | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| | | |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| **Поступления-всего** | **2 147,9** | **4 669,7** |
| от продажи продукции, работ, услуг | 2 147,9 | 4 669,7 |
| прочие поступления | - | - |
| **Платежи-всего** | **(8 644,6)** | **(10 083,4)** |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (8 644,6) | (10 083,4) |
| прочие платежи | - | - |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операция** | **(6 496,7)** | **(5 413,7)** |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| **Поступления-всего** | **1 023,4** | **936,70** |
| от возврата предоставленных займов | 975,0 | 875,00 |
| процентов по долговым финансовым вложениям | 48,4 | 61,7 |
| **Платежи-всего** | **(450,0)** | **(805,00)** |

| | | |
|---|---|---|
| предоставление займов другим лицам | (450,0) | (805,00) |
| **Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций** | **573,4** | **131,77** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| **Поступления-всего** | **-** | **2 300,00** |
| денежных вкладов собственников (участников) | - | 2 300,0 |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операция** | **-** | **2 300,00** |

**2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

| **Наименование** | **Общая величина вознаграждений за текущий период** | **Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года** |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения,** в т.ч.: | **6 230,5** | **7 086,4** |
| оплата труда, | 4 203,5 | 4 515,7 |
| премии (с начислениями); | 1 699,4 | 2 192,3 |
| ежегодный оплачиваемый отпуск; | 243,6 | 378,5 |
| ДМС; | 15,8 | - |
| Материальная помощь | 68,4 | - |

## III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

### *3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

### *3.2. Учёт и оценка нематериальных активов*

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

Так как расходы, связанные с модернизацией (модификацией, доработкой, усовершенствованием) нематериального актива, не увеличивают его первоначальную стоимость, но эти затраты относятся к следующим отчётным периодам, то их учёт ведётся как расходы будущих периодов на счёте 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Незавершённые вложения в НМА отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой по строке 11901 «Незавершённые вложения в НМА»

### *3.3. Учёт и оценка основных средств*

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

### *3.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции*

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

### *3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы*

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- предоставление права доступа к программному продукту Мегаплан и его расширениям;
- техническая поддержка программного продукта;
- консультационные услуги по методам эффективной работы в созданном программном продукте;
- дополнительные доработки программных продуктов;
- предоставление права использования программы (неисключительной лицензии) для ЭВМ «1С Предприятие 8.3»;
- другие виды деятельности.

Выручка от реализации неисключительных лицензий на право доступа на определённый срок к программному обеспечению Мегаплан, установленному на сервере общества признаётся в полном объёме на дату поступления средств от покупателя.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычны-ми видами деятельности, в том числе доходы (расходы) связанные с реализацией имущественных прав, предоставленных сторонними организациями.

Общество оказывает услуги по проведению маркетинговых мероприятий по продвижению программы для ЭВМ «1С:Бухгалтерия 3.0».

### *3.6. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов*

Коммерческие расходы в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

### *3.7. Финансовые вложения*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на последнее число года.

### *3.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства*

3.8.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

• резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

3.8.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

• на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату

### *3.9. Учет налога на прибыль*

Способ определения величины текущего налога на прибыль:
на основании данных бухгалтерского учета.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом***

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год, Общество перешло на новый порядок учета налога на прибыль. Для этих целей была определена сумма отложенного налогового актива и (или) отложенного налогового обязательства по состоянию на начало 2020 года.

В бухгалтерской отчетности за 2020 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2019 год. Сумма отложенного налога на прибыль за 2019 год, представляемая в отчете о финансовых результатах за 2020 год в качестве сравнительного показателя, определена как изменение сумм отложенных налоговых активов и (или) обязательств за 2019 год, рассчитанных по новым правилам.

***4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период***

В учетную политику Общества на 2021 год изменения не вносились.

## V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

***5.1. Нематериальные активы***

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

***5.2. Основные средства***

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2020 год не было.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:
- Офисное оборудование- 36 месяцев;
-Машины и оборудование (кроме офисного)- 60 месяцев;
-Производственный и хозяйственный инвентарь- 24 месяца;
-Сооружения- 120 месяцев;
-Другие виды основных средств- 60 месяцев;
- Неотделимые улучшения- 120 месяцев.

На 31.12.2019г. Обществом получены в аренду следующие объекты основных средств:

| Арендодатель | Номер и дата договора | Арендуемое помещение | Срок аренды |
|---|---|---|---|
| АО «Бизнес-Недвижимость» | Договор М-ГР-09-07/15 от 25.07.15, доп. соглашение №9 от 25.03.2019г (продление срока аренда с 25.03.2019 года на 11 месяцев) | Офисное помещение по адресу г.Москва, ул.Гримау, д.10а стр.1 | 11 месяцев (повторяющийся) |
| АО «Молодая гвардия» | Договор 577 от 18.08.2020 года | Временный офис для сотрудников по адресу | 11 месяцев |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | г.Москва, ул.Сущёвская, д.21 | |

### *5.3. Незавершенные капитальные вложения*

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений в НМА отражено в Пояснении 1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 в составе незавершенных капитальных вложений числятся незавершенные вложения в НМА.

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений в ОС отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *5.4. Долгосрочные финансовые вложения*

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения Общества включают в себя:

Вклад в уставный капитал ИУП Облачные решения – 659, 8 тыс.руб. (20 010 долларов США).

Вклад в уставный капитал ТОО Мегаплан Казахстан – 153,1 тыс.руб.(840 000 казахских тенге).

Доля в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ представлена в разделе II настоящих Пояснений.

### *5.5. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).*

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *5.6. Запасы*

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

### *5.7. Расходы будущих периодов*

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

Краткосрочные РБП, сроком действия не более 12 месяцев отражаются в строке 12102 «Расходы будущих периодов».

К долгосрочным расходам будущих периодов, отраженным по строке 11902 «Долгосроч-ные расходы будущих периодов», в разделе 1. Внеоборотные активы, относятся РБП сроком более 365 дней.

Наибольшую сумму долгосрочных РБП составляет модернизациям (модификация, доработка, усовершенствование):

1. Программы «Ре-дизайн ПЭВМ «Мегаплан»», его сумма на 31.12.2020г составляет 40 663,9 тыс.руб. Актив принят к учёту 09.10.2018, сроком на 7 лет, до 08.10.2025г.
2. Программы «Ре-дизайн мобильного приложения к ПЭВМ «Мегаплан» для операционных систем iOs и Android». Его сумма на 31.12.2020г составляет тыс.руб. Актив принят к учёту 01.12.2020, сроком на 7 лет, до 08.10.2025г.

### *5.8. Дебиторская задолженность*

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2020 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 6 007 тыс.руб:

ИП Рябов А.В. в сумме 3 415 тыс. руб. (Договор оказания услуг №1 от 28.05.2018г по разработке и размещению рекламных материалов в сети Интернет) и ООО «РФА» в сумме 2 592 тыс. руб. (Договор организации участия Заказчик в шоу на Ютуб-канале в качестве Официального партнера).

### *5.9. Заемные средства*

По состоянию на 31.12.2020г – займы и кредиты отсутствуют.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

### *5.10. Кредиторская задолженность.*

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, суммы НДС по полученным авансам отражены в строке 1260 "Прочие оборотные активы".

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

### *5.11. Налоги.*

За 2020 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 3 514тыс. руб. (за 2019 год - 2 999,6 тыс. руб., за 2018 год – 2 013,6 тыс. руб.).

За 2020 год начислен налог на имущество в сумме 57,7 тыс. руб. (за 2019 год - 80,8тыс. руб., за 2018 год - 108,3 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год составила 4 057 тыс. руб. (за 2019 год - 148 тыс. руб., за 2018 год – 2 632,2 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 811,4 тыс. руб. (за 2019 год - 14,8 тыс. руб., за 2018 год – 526,5 тыс. руб.).

### *5.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.*

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2020 г.:

*тыс. руб.*

| Наименование | Возникло | | Погашено | |
|---|---|---|---|---|
| | Сумма разницы | ОНА/ОНО | Сумма разницы | ОНА/ОНО |
| **Вычитаемые временные разницы:** | | | | |
| - по оценочным обязательствам | 1 613,6 | 322,7 | | |
| - списание убытков прошлых лет | | | 4 088,1 | 817,6 |
| - по другим основаниям | 307,1 | 61 | 135 | 27 |
| **Налогооблагаемые временные разницы:** | | | | |
| - по амортизируемому имуществу | | | 2,4 | 0,5 |
| - по другим основаниям | | | | |

**Признание ОНА в отчетном периоде связано** с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по отпускам.

**Признание ОНО в отчетном периоде связано :**

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

**Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:**

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

**Отложенный налог на прибыль за 2020 год – тыс.руб.**
**Применяемая ставка налога на прибыль 20%**
**Условный расход по налогу на прибыль – 1 067,8 тыс.руб.**
**Постоянный налоговый расход (доход) 246 тыс.руб.**

### *5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2020 год представлена в таблице:

| Виды доходов по обычным видам деятельности | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|---|
| Лицензионное вознаграждение (Без НДС) | **3 517,8** | **2 814,0** |
| Пакет sms (НДС 20 %) | **1 070,8** | **1 223, 33** |
| Программные продукты 1С Бухгалтерия 8 (Без НДС) | **14 300,9** | - |
| Доработка и ИТС ПП 1С Бухгалтерия 8 (НДС 20%) | **12,9** | - |
| ПО Мегаплан 2 (без НДС) | - | **145 ,6** |
| Программный продукт Мегаплан (без НДС) | **152 305,8** | **152 678,0** |
| Программный продукт Мегаплан на сервере клиента (без НДС) | **10 941,3** | **13 262 ,3** |
| Услуги по обучению (НДС 20 %) | **3 189,1** | **3 122 ,7** |
| Услуги по установке /техподдержке (НДС 20%) | **15 865,3** | **11 660, 2** |
| **Итого** | **201 203,9** | **184 906 ,00** |

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2020 год по статьям затрат представлена в таблице:

| **Виды расходов по обычным видам деятельности** | **2020 г.** | **2019 г.** |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 12 945 | 12 306 |
| Расходы на оплату труда | 98 731 | 87 801 |
| Отчисления на социальные нужды | 11 023 | 9 463 |
| Амортизация | 17 778 | 20 714 |
| Прочие затраты, в том числе: | 56 288 | 64 293 |
| Рекламные расходы | 21 583 | 36 128,6 |
| Вознаграждение агентов | 8 535,3 | 1 722,8 |
| Обслуживание сайта и программ | 2 547 | 1 051,4 |
| Услуги по сопровождению ПЭВМ сторонними лицами | 4 434 | 6 970,0 |
| Услуги по тестированию и доработке ПЭВМ | 4 130,3 | - |
| Услуги связи | 2 807 | 3 856,4 |
| Хозяйственные расходы | 422,1 | 2 581,7 |
| Списание расходов на модернизацию программного обеспечения | 7 335,6 | 7 040,9 |
| Аренда | 2 911,3 | 6 821,5 |
| Прочие расходы | 1 582,4 | 701,4 |
| **ИТОГО:** | **196 765** | **194 577** |

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, отражена **в сумме за вычетом скидки.**

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

### *5.14. Прочие доходы и расходы*

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

| **Статьи доходов** | **2020 год** | **2019 год** |
|---|---|---|
| Проценты по предоставленным займам | 32,6 | 56,2 |
| | | |
| **Прочие доходы, в том числе:** | 5 607,4 | 18 054,40 |
| Услуги по размещению рекламных материалов | 1 127,0 | 3 531,40 |
| Предоставление права использования стороннего ПО | 1 645,4 | 13 688,26 |
| Курсовые разницы | 2 630,3 | 450,48 |
| Прочие внереализационные доходы | 204,8 | 384,26 |
| **ИТОГО прочие доходы** | **5 640,0** | **18 110,60** |

(тыс. руб.)

| **Статьи прочих расходов** | **2020 год** | **2019** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 1 591,4 | 1 082,10 |

| | | |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с реализацией неисключительных прав | 777,1 | 6 937,20 |
| Проведение маркетинговых мероприятий | 58,3 | 581,60 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | - | 6 007,00 |
| Безвозмездная передача | - | 181,70 |
| Реализация прочего имущества | 102,8 | - |
| Списание расходов прошлых нет (не принимаемые в НУ) | 1 230,7 | - |
| расходы на оплату услуг кредитных организаций | 892,3 | 994,40 |
| прочие расходы | 26,0 | 970,7 |
| **ИТОГО прочие расходы** | **4 678,6** | **16 754,70** |

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

| **Валюта** | **31 декабря** | |
|---|---|---|
| | **2020 года** | **2019 года** |
| **Доллар США** | **73,8757** | **61.9057** |
| **Евро** | **90,6824** | **69.3406** |

### *5.15. Информация об обеспечениях и обязательствах*

На 31.12.2019 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

### *5.16. Оценочные обязательства*

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

### *5.17. Изменения оценочных значений*

*(резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, другие оценочные резервы, сроки полезного использования НМА, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА и др.)*

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

### *5.18. Условные активы и обязательства*

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

### *5.19. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

В 2020 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### *5.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### *5.22. Информация по сегментам*

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### *5.23. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.*

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда
Добавочный капитал Общества сформирован за счет вклада в имущество.

### *5.24. Исправления ошибок.*

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на **5%.**

### *5.25. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.*

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

### *5.26. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### *5.27. Информация о событиях после отчетной даты*

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### *5.28. Условные обязательства и условные активы*

***Условные обязательства и условные активы отсутствуют.***

## VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

***Операционная среда***

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Кроме этого, в 2020 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронарвируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

***Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

***Риск ликвидности***

Заемные средства Общества представлены действующими кредитами и займами, а также кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

***Налоговые риски***

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Руководитель _____ Козлов Сергей Михайлович

Дата 31.03.2021г.