

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

Общества с Ограниченной Ответственностью "МФМ-Интеграция"

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "МФМ-Интеграция",

Юридический и фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, дом. 19, эт. 5, комн. 21Д1

Дата государственной регистрации: 21.02.2011 г.

ОГРН: 1117746121723

ИНН: 7703738066

КПП: 772501001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2019 г включительно.

Основные положения учетной политики:

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом. Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Стоимость НМА формируется из стоимости покупки НМА у сторонних организаций, а также затраченными ресурсами компании на создание НМА.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Финансовые вложения учитываются в разрезе каждой единицы и оцениваются по стоимости объекта на текущий момент. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на специальных счетах. Если заем выражен в иностранной валюте (у. е.), а получен в рублях, то сумма займа определяется исходя из

фактически полученной суммы денежных средств. В дальнейшем средства в расчетах, в том числе по полученным займам, пересчитываются на отчетные даты и на момент погашения займа.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг:

- Разработка и внедрение программного обеспечения;
- оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами и ПО;
- предоставление прав пользования программ ЭВМ.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

Обществом в бухгалтерском и налоговом учетах создается резерв по сомнительной задолженности исходя из критериев: срок просроченной задолженности до 45 дней – 0%, от 45 до 90 – 50%, более 90 дней – 100%.

Резерв по отпускам в бухгалтерском учете создается исходя из фактически оставшихся дней отпуска в разрезе сотрудников, в налоговом учете не признается.

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае главным бухгалтером исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты, которые могли бы существенным образом повлиять на бухгалтерскую отчетность – не выявлены.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 22 человека, из них внешних совместителей – 2 человека, лица, работающие по договору ГПХ – 3 человека.

Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Код ОКВЭД: 62.01; 62.02; 62.03; 63.11.1; 70.22; 46.51.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 53 тыс. рублей. Состав учредителей на протяжении 2020г. не менялся и представлен в таблице:

Наименование учредителя	Сумма, руб.	Доля участия, %
Колгина Людмила Викторовна	26 666.50	50.0
Копачева Татьяна Юрьевна	6 666.63	12.5
Сорокин Павел Валерьевич	13 333.25	25.0
Шишковский Антон Григорьевич	6 666.62	12.5
Итого	53 333.00	100

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2018 году составили **1 323 448** тыс. руб. (без НДС), из которых перепродажа неисключительных прав на ПО составила 560429 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2019 году составили **1 486 184** тыс. руб. (без НДС), из которых перепродажа неисключительных прав на ПО составила 675 119 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2020 году составили **289 780** тыс. руб. (без НДС), из которых перепродажа неисключительных прав на ПО составила 1 645 тыс. руб.

Резкое сокращение объемов продаж вызвано с экономической ситуацией в мире и вызванной экономией у большинства покупателей.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **312 285** тыс. руб., 2019 году составили **1 429 217** тыс. руб., в 2018 году - **1 227 228** тыс. руб., в 2017г. – **378 334** тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.	2018г.
Административно-хозяйственные расходы	5359	6820	3076
Амортизация основных средств	674	604	354
Амортизация нематериальных активов	34	5827	11 853
Аудиторские/ консультационные услуги	324	400	0
ДМС	706	605	291
Затраты на офис	2457	3047	1 843
Командировочные расходы	118	157	117
Материальные расходы	53	78	132
Неисключительные права	0	80	13 016
Нотариус, госпошлина, юридические услуги по гос. регистрации	26	6	16
Обучение, переподготовка	1241	1270	83
Оплата труда	48323	40330	28 882
Почтовые расходы	129	321	298
Услуги по сопровождению 1С, электронной отчетности	79	40	67
Услуги подбора персонала	0	690	0
Услуги по поиску поставщика	3600	5200	3993
Услуги мониторинга	0	43333	25252
Разработка ПО	0	5519	0
Расходы по сопровождению и отправке груза	448	944	286
Страховые взносы	9100	8848	6 538
Тендерные площадки	95	98	93
Техническая поддержка, лицензии общие	33079	11411	21 865
Услуги перевода иностранных договоров	0	9	137
Транспортные расходы	113	1801	1321
Услуги связи / интернет	879	1513	224
Финансовое и юридическое сопровождение деятельности	911	1394	592
Себестоимость товаров на перепродажу	199412	1287273	1106860
Услуги разработки проектной документации	4682	1579	0
Прочие	443	20	40
Итого	312285	1 429 217	1 227 229

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

В 2020г Обществом получен убыток **22 314** тыс. руб., прошедшие три года были прибыльными: в 2019г. - 56 967 тыс. руб., в 2018 году - **96 220** тыс. руб. , в 2017г. – прибыль **50 517** тыс. руб.

5. Прочие доходы

Основная доля прочих доходов сложилась из курсовых разниц 17 595 тыс. руб., процентов за размещение депозитов в АО «Альфа Банк» в сумме 663 тыс. руб., излишков резерва по отпускам, выявленного при инвентаризации на 31.12.2020г.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2019 году составила **17 425** тыс. руб., в 2018 году - **26 067** тыс. руб. и складывается преимущественно из курсовых разниц по поступлениям услуг и товаров по стоимости, выраженной в валюте, и представительских расходов. Также в 2019г. имело место утеря имущества без установления виновных лиц в сумме 287 тыс. руб.

Структура прочих расходов в 2018-2020г. представлена в таблице:

Наименование показателя	2020г.	2019г.	2018г.
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	30	0	491
Расходы, связанные с продажей валюты	0	4052	0
Корпоративные мероприятия	51	200	243
Курсовые разницы	21392	11 568	20 816
Парковка сотрудников	73	240	522
Премия к ДР	193	149	133
Представительские расходы	193	490	797
Прочие внереализационные доходы (расходы)	217	406	425
Расходы на услуги банков	109	191	2 640
Штрафы и неустойки по расчетам с поставщиками	3	60	0
Списание НДС на расходы	25	69	0
Резервы по сомнительным долгам	1430	0	0
Списание дебиторской задолженности (ликвидация должника)	103	0	0
Корректировка прошлых периодов (соглашения об изменениях)	164	0	0
Итого:	23 983	17 425	26 067

7. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 в пояснительной записке раскрываются существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными.

Связанными сторонами для ООО «МФМ-Интеграция» являются:

1. Генеральный директор общества Смольянин Антон Павлович (до 01.07.2020г) и Есипенко К.Н. (период 01.07.20-26.02.21г). В отчетном периоде генеральным директорам была выплачена заработная плата в размере 1806 тыс. руб.
2. ООО «ОСК» и ООО «Брума Сервис»:

Наименование стороны	договор	суть	Операций, полученных в адрес ООО "МФМ-Интеграция" тыс. руб	
			Начислено в 2020г.	Оплачено в 2020г.
ООО "ОСК"	НГ2020	Совместная деятельность (возмещение расходов на новогодний корпоратив 2019-2020)	107	225
	mfm 23/08-19, mfm 40/07-20	субаренда офисного помещения	1221	1229
	mfm-30/09-17	продажа офисной техники	135	135
	mfm 67/07-16	Административно-хозяйственные расходы	764	797
	mfm 27/09-17	субаренда офисного помещения	929	1194
	65/07-16	Финансово-юридическое сопровождение	6872	7270
		ИТОГО	8858	9297
ООО "Брума Сервис"	договор №13/17 от 01.04.2017	Организация обеспечения (снабжения) офиса	12	46
		ИТОГО	12	46

8. Информация о кредитах и займах.

В 2020г у Общества отсутствовали выданные и полученные кредиты и займы.

9. Сведения о финансовых вложениях.

Финансовые вложения на конец отчетного периода сформировались из краткосрочного депозита в АО «Альфа-Банк» на срок до 11.01.2021г на сумму 1570 тыс. руб. под 2,55%

10. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

Обществом на конец отчетного периода выданы краткосрочные авансы по договорам поставки **315** тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса). НДС с авансов выданных, принятых к уменьшению выданных авансов, - **0** тыс. руб

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АО "Первый"	18,77
АО "СофтЛайн Трейд"	0,96
МОСКОВСКАЯ ШКОЛА УПРАВЛЕНИЯ "СКОЛКОВО"	20,00
ООО ЭТП ГПБ	191,80
РЕГ.РУ ООО	0,91
СБЕРБАНК-АСТ ЗАО	44,10
Такском	10,74
ТЕЛЕ.РУ	4,20
ТЭК-ТОРГ АО	23,60
Итого	315,1

Общество также выдан аванс в валюте ООО «Фамага Инжинеринг» в сумме 699,36 долларов, что на 31 декабря 2020г при пересчете по курсу ЦБ РФ составляет 51,66 тыс.руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность от покупателей и заказчиков в сумме **8 000** тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АЭРОФЛОТ ПАО	2306
ТРАНСНЕФТЬ-ТЕХНОЛОГИИ ООО	1610
ТРЕСТ КХМ АО	2860
ХКФ Банк	717
ЯМАЛ СПГ ОАО	507
Итого	8000

Также имеется дебиторская задолженность в валюте. Представлена в таблице:

Контрагент	Сумма, руб. / вал.	
СИСКО СОЛЮШЕНЗ ООО	БУ	321 528,47
USD	БУ	321 528,47
	Вал.	4 352,29
Итого	БУ	321 528,47

Задолженность частично погашена в феврале 2021г.

Общество имеет прочую дебиторскую задолженность в сумме 323 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Страховая компания МетЛайф АО	69
ОСК	64
УК БС МЕНЕДЖМЕНТ ООО	190
Итого	509

Переплаты по налогам и сборам составили: ФСС (за счет выплаты отпуска по беременности и родам) – **251** тыс. руб., Пени по НДС **1** тыс. руб, Пени по налогу на прибыль **14** тыс.руб. Суммы будут зачтены в счет уплаты страховых взносов в 2021, и с начисленными пенями, при необходимости.

Общество имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками в сумме **5 470** тыс. руб. (стр.1520 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	9
МБИ-КОМ ООО	3
Наука-Связь	5
ООО "МОНТ"	1584
ОСК	2322
ОФИСМАГ	1
Почтовые системы	2
СВЕДБАЙТ ООО	23
Скартел	3
СМАРТ АЙТИ ООО	1430
СТАРТЕХ ООО	88
Итого	5470

Лидирующую долю в кредиторской задолженности занимает задолженность перед ООО «ОСК» сформированная в результате предоставления финансово-юридических услуг.

Также на конец 2020г. имеется кредиторская задолженность, выраженная в у.е. При пересчете по курсу валюты ЦБ РФ на 31.12.20г задолженность составила **140** тыс. руб.:

Контрагент	Сумма, руб. / вал.	
МАРВЕЛ КТ ООО	БУ	122 805,05
USD	БУ	122 805,05
	Вал.	1 622,32
СТАРТТЕХ ООО	БУ	17 722,78
USD	БУ	17 722,78
	Вал.	239,90
Итого	БУ	140 527,83

Краткосрочных авансов от покупателей Обществом не имеются (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Общество имеет непросроченную кредиторскую задолженность по:

- НДС в сумме **1 043** тыс. руб. (стр.1520 Бухгалтерского баланса). Срок уплаты – 1 квартал 2020г.

- налог на прибыль – **90** тыс. руб.

Прочей кредиторской задолженности на конец отчетного периода не образовалось.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом в 2020г получен убыток в налоговом учете в размере **27 321,7** тыс. руб. Убыток будет перенесен на будущие периоды.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Убыток в размере 22 314 тыс. руб.

В связи с тем, что в 2019г была получена прибыль было принято решение о распределении дивидендов в сумме 25 млн. рублей.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



Рудаковский А.М.

Рудаковский А.М.