

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 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 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человека, из них внешних совместителей – 2 человека, лица, работающие по договору ГПХ – 2 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 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 53 тыс. рублей. В 2021г. произошел выход двух участников общества и состав участников Общества на 31.12.2021г. представлен в таблице:

Наименование учредителя	Сумма, руб.	Доля участия, %
Доля Общества	13 333,25	25.0
Сорокин Павел Валерьевич	26 666.50	50.0
Шишковский Антон Григорьевич	13 333,25	25.0
Итого	53 333.00	100,00

2. Выручка (доходы) от реализации

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.

Доходы от реализации в 2021 году составили **237 636** тыс. руб. (без НДС).

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 2021 году составили **240 687** тыс. руб., 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	2021г.	2020г.	2019г.	2018г.
Административно-хозяйственные расходы	0	5359	6820	3076
Амортизация основных средств	260	674	604	354
Амортизация нематериальных активов	51	34	5827	11 853
Аудиторские/ консультационные услуги	163	324	400	0
ДМС	472	706	605	291
Затраты на офис	787	2457	3047	1 843
Командировочные расходы	0	118	157	117
Материальные расходы	48	53	78	132
Неисключительные права	0	0	80	13 016
Нотариус, госпошлина, юридические услуги по гос. регистрации	57	26	6	16
Обучение, переподготовка	0	1241	1270	83
Оплата труда	26578	48323	40330	28 882
Почтовые расходы	43	129	321	298
Услуги по сопровождению 1С, электронной отчетности	65	79	40	67
Услуги подбора персонала	0	0	690	0
Услуги по поиску поставщика	0	3600	5200	3993
Услуги мониторинга	0	0	43333	25252
Разработка ПО	0	0	5519	0
Расходы по сопровождению и отправке груза	83	448	944	286
Страховые взносы	4090	9100	8848	6 538
Тендерные площадки	61	95	98	93
Техническая поддержка, лицензии общие	416	33079	11411	21 865
Услуги перевода иностранных договоров	0	0	9	137
Транспортные расходы	360	113	1801	1321
Услуги связи / интернет	17	879	1513	224
Финансовое и юридическое сопровождение деятельности	1300	911	1394	592
Себестоимость товаров на перепродажу	205705	199412	1287273	1106860
Услуги разработки проектной документации	130	4682	1579	0
Прочие	1	443	20	40
Итого	240687	312285	1 429 217	1 227 229

Из таблицы видно, что расходы были сокращены по таким основным статьям как командировочные расходы, повышение квалификации сотрудников, агентские и аутсорсинговые услуги по сопровождению хозяйственной деятельности Общества.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

В 2021г Обществом получен убыток **5 256** тыс. руб., в 2020г убыток составил **22 314** тыс. руб.

Валовая прибыль за 2021г составила **9 004** тыс. руб., что в 2,2 раза меньше, чем за 2020г.

5. Прочие доходы

Основная доля прочих доходов сложилась из курсовых разниц **8 807** тыс. руб. и доходов, связанных с продажей офисной техники и мебели, в сумме **466** тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **9 021** тыс. руб., в 2020г. – **23 983** тыс. руб. и складывается преимущественно из курсовых разниц по поступлениям услуг и товаров по стоимости, выраженной в валюте, и расходов, связанных с реализацией основных средств.

Структура прочих расходов в 2018-2021гг. представлена в таблице:

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.	2018г.
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств либо их реализацией	356	30	0	491
Расходы, связанные с продажей валюты	0	0	4052	0
Корпоративные мероприятия	0	51	200	243
Курсовые разницы	8178	21392	11 568	20 816
Парковка сотрудников	109	73	240	522
Премия к ДР	23	193	149	133
Представительские расходы	7	193	490	797
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8	217	406	425
Расходы на услуги банков	83	109	191	2 640
Штрафы и неустойки по расчетам с поставщиками	241	3	60	0
Списание НДС на расходы	16	25	69	0
Резервы по сомнительным долгам	0	1430	0	0
Списание дебиторской задолженности (ликвидация должника)	0	103	0	0
Корректировка прошлых периодов (соглашения об изменениях)	0	164	0	0
Итого:	9 021	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 Есипенко К.Н. (период 01.01.21-26.02.21г), Исполняющий обязанности генерального директора Рудаковский Алексей Михайлович (период 01.03.21-13.12.21г), Генеральный директор общества Греченок А.В. (период 13.12.21-31.12.21г).

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составили 4 469 тыс. руб.

Оно состоит из оклада – 3 391 тыс. руб., ежегодного отпуска – 199 тыс. руб., премий – 880 тыс. руб.

Вознаграждения основного управленческого персонала начислены согласно штатному расписанию и положению об оплате труда.

2. ООО «ОСК» ИНН 7705658056:

Наименование стороны	договор	суть	Операций, полученных в адрес ООО "МФМ-Интеграция" тыс. руб	
			Начислено в 2021г.	Оплачено в 2021г.
ООО "ОСК"	mfm 48/06-21	субаренда офисного помещения	511	447
	09/03-17	продажа офисной техники	318	318
	mfm 67/07-16	Административно-хозяйственные расходы	0	157
	mfm 40/07-20	субаренда офисного помещения	319	255
	65/07-16	Финансово-юридическое сопровождение	1440	3485
	ИТОГО		2588	5163

Также имело место получение займов от ООО «ОСК» (см. раздел 8)

8. Информация о кредитах и займах.

В 2021г Обществом были привлечены краткосрочные займы для пополнения оборотных средств:

№ п/п	Наименование Кредитора	Договор	Сумма займа, руб.	Ставка % годовая	Сумма начисленных %	Остаток долга на 31.12.2021г (включая проценты)
1	ООО "ОСК"	договор займа ДЗ/01/21 от 19.01.2021 (10%)	500 000,00	10%	1 095,89	0
2	ООО "ОСК"	договор займа ДЗ/02/21 от 16.04.2021 (10%)	5 000 000,00	10%	349 315,05	5 349 315,05
3	ООО "ОСК"	договор займа ДЗ/03/21 от 18.05.2021 (10%)	2 300 000,00	10%	142 410,97	2 442 410,97
4	ООО "ОСК"	договор займа ДЗ/04/21 от 25.06.2021 (10%)	1 400 000,00	10%	70 000,01	1 470 000,01
5	ООО "ОСК"	договор займа ДЗ/05/21 от 19.08.2021 (10%)	2 600 000,00	10%	87 232,88	2 687 232,88
6	Итого долг перед ООО "ОСК"					11 948 958,91
7	ООО "Викор"	договор займа б/н от 26.03.2021 (до 30.06 -5 %, с 01.07.21 - 10%)	3 300 000,00	10%	168 520,54	0

9. Сведения о финансовых вложениях.

Финансовые вложения на конец отчетного периода сформировались из краткосрочного депозита в АО «Альфа-Банк» на срок до 10.01.2022г на сумму 2 155 тыс. руб. под 6,10%

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.
Альфа-Банк АО	0,60
АО "Первый"	19,62
ИНТЕРФАКС АО	0,90
ООО ЭТП ГПБ	49,70
РЕГ.РУ ООО	2,07
Такском	4,66
Итого	77,55

Общество имеет дебиторскую задолженность от покупателей и заказчиков в сумме **16 106** тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Ай-Теко АО	384
Лукойл-Технологии ООО	12586
ТРЕСТ КХМ АО	2860
ХКФ Банк	276
Итого	16106

Задолженность частично погашена в феврале 2022г.

Общество имеет прочую дебиторскую задолженность в сумме 100 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Ингосстрах СПАО	36
ОСК	64
Итого	100

Переплаты по налогам и сборам составили: Пени по налогу на прибыль **14** тыс.руб. Суммы будут зачтены с начисленными пенями, при необходимости.

Общество имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками в сумме **1 567** тыс. руб. (стр.1520 Бухгалтерского баланса).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
1024 Байта ООО АИТ	3
Наука-Связь	5
ОСК	120
СВЕДБАЙТ ООО	9
СМАРТ АЙТИ ООО	1430
Итого	1567

Лидирующую долю в кредиторской задолженности занимает задолженность перед ООО «СМАРТ АЙТИ» сформированная в результате предоставления монтажных работ.

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

Общество имеет непросроченную кредиторскую задолженность по:

- НДС в сумме **4 232** тыс. руб. (стр.1520 Бухгалтерского баланса). Срок уплаты – 1 квартал 2022г.
- Налогу на прибыль – **90** тыс. руб.
- Страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – **3** тыс. руб.
- Страховым взносам по обязательному медицинскому страхованию – **85** тыс. руб.
- Страховым взносам по ОПС – **169** тыс. руб.

Прочей кредиторской задолженности на конец отчетного периода не образовалось.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом в 2021г получен убыток в налоговом учете в размере **6 184,7** тыс. руб. Убыток будет перенесен на будущие периоды.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности

За 2021г Обществом получен Убыток в размере 5 256 тыс. руб., что в 4 раза меньше, чем в предыдущем году.

13. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Политические события февраля 2022 года и объявленные в связи с ними экономические санкции не могут не оказывать влияние на общеэкономическую ситуацию в стране в целом и как следствие – на хозяйственную деятельность организации. Оценить влияние на дату составления отчетности не представляется возможным.

Общество разрабатывает меры по организации своей деятельности в новых условиях и намеревается в дальнейшем по мере изменения общего хозяйственного положения в стране предпринимать действия, направленные на налаживание своей работы в изменяющихся условиях хозяйствования.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Греченок А.В.

Греченок А.В.