

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» ЗА 2021 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

ООО «МПДЖИ ОПС. РУС» (далее «Общество») было зарегистрировано 20 августа 2020 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1207700301676.

Общество занимается оказанием услуг разработки ПО, его адаптации и модификации. В течение 2021 года Общество оказывало вышеуказанные услуги по Договору об оказании услуг №1 от 31.12.2020 г., заключенному с иностранной компанией Millennium International Management LP, зарегистрированной в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 11 человек (31.12.2020 - 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, город Москва, улица Бутырский Вал, дом 10, этаж 15 комната 10.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Школьников Екатерина Львовна.

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией на договорной основе.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее, более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась и негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на

финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил: Доллар США 74,2926 рублей; Евро 84,0695 рублей. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил: Доллар США 73,8757 рублей; Евро 90,6824 рублей. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил: Доллар США 61,9057 рублей; Евро 69,3406 рублей.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Основные средства, предназначенные для длительного использования в деятельности Общества, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1150 «Основные средства». В их состав включены компьютерная техника, мебель со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражаются также незавершенные капитальные вложения в основные средства, которые включают в себя вложения во внеоборотные активы, не принятые Обществом в состав основных средств.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Офисное оборудование (периферийное устройство, оптический кабель)	37
Мебель	61

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно п. 10 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. В пояснениях к бухгалтерской отчетности обороты по запасам показаны развернуто.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по добровольному медицинскому страхованию, разовые платежи за лицензии и сертификаты по технической поддержке), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в отчете о финансовых результатах – свернуто.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

9. Кредиторская задолженность

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества отражается по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Доходы

Выручка от оказания услуг признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99.

Доходами Общества от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с оказанием услуг разработки ПО, его адаптации и модификации.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- иные доходы.

14. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности Общества включают:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг (себестоимость оказанных услуг);
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по следующим элементам затрат, которые предусмотрены ПБУ 10/99:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Себестоимость продаж включает в себя:

- расходы на оплату труда сотрудников (в том числе выплаты стимулирующего характера), участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- страховые взносы, рассчитываемые с суммы расходов на оплату труда сотрудников, участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- расходы на страхование сотрудников, участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- расходы на создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников, а также на создание оценочного обязательства по ежегодному вознаграждению сотрудников, участвующих в процессе оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственного участвующих в деятельности по оказанию услуг;
- иные расходы, связанные с деятельностью по оказанию услуг.

К управленческим расходам Общества относятся:

- расходы на оплату труда (в том числе выплаты стимулирующего характера) административного персонала Общества;
- страховые взносы, рассчитываемые с суммы расходов на оплату труда;
- расходы на создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам административного персонала Общества, а также на создание оценочного обязательства по ежегодному вознаграждению сотрудников административного персонала Общества;
- расходы на аренду офисных помещений и на их содержание;
- расходы на консультационные услуги;
- расходы на услуги по доставке почтовых отправлений;
- иные расходы, не связанные с деятельностью по оказанию услуг.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и оказанием услуг:

- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных иностранной валюте;
- убыток от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на услуги банков;
- иные расходы.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2021

Общество не производило пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды в связи со вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», поскольку остатки материалов, приобретенных Обществом в целях использования для сооружения (создания) внеоборотных активов на 31.12.2020 отсутствовали, резерв под обесценение запасов не создавался.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	-	-	2 079	-	-	(66)	-	-	2 079	(66)
	5210		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
Офисное оборудование (периферийное устройство, оптический кабель)	5201	2021 г.	-	-	448	-	-	(12)	-	-	448	(12)
	5211	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель	5202	2021 г.	-	-	1 631	-	-	(54)	-	-	1 631	(54)
	5212	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	1 251	-	-	1 251
	5250	2020 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование (коммутатор, передатчик, телевизор, тонкий клиент)	5241	2021 г.	-	1 251	-	-	1 251
	5251	2020 г.	-	-	-	-	-

Аренда основных средств

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу РФ, 125047, город Москва, Бутырский вал, д. 10, этаж 15, комната № 10 на основании договоров субаренды с Компанией с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия)», действующая через свой Филиал в г. Москве (НЗА 10150003589) б/н от 10 декабря 2020 г. Стоимость аренды офисного помещения составляет 6,6 тыс. долларов США в месяц (без НДС). Срок аренды составляет 25 месяцев с даты передачи помещения по акту передачи.

С 1 июня 2021 г. Общество также арендует офисные помещения, расположенные по адресу РФ, 125047, город Москва, Бутырский вал, д. 10А, офисы № 06-104 и № 06-106 на основании договора участия с ООО «ВиВорк Рус» (ИНН 7719472051) б/н от 27 апреля 2021 г. Стоимость аренды офисного помещения составляет 1 498 500 руб. в месяц (без НДС). Срок аренды по Договору составляет 24 месяца.

Стоимость арендуемого помещения не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

2. Запасы

Ниже приведена информация о наличии и движении запасов Общества:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	-	-	684	(684)	-	-	x	-	-
	5420	2020 г.	-	-	-	-	-	-	x	-	-
в том числе:											
Запасы, предназначенные для офисных нужд	5401	2021 г.	-	-	684	(684)	-	-	-	-	-
	5421	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению в отчетном периоде материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования в ходе оказания услуг.

3. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притягиваю- ся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	12 282	-	189 902	-	-	(177 553)	-	-	-	24 631	-
	5530	2020 г.	-	-	12 282	-	-	-	-	-	-	12 282	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	12 282	-	154 242	-	-	(150 458)	-	-	-	16 066	-
	5531	2020 г.	-	-	12 282	-	-	-	-	-	-	12 282	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2021 г.	-	-	35 660	-	-	(27 095)	-	-	-	8 565	-
	5532	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2021 г.	12 282	-	189 902	-	-	(177 553)	-	-	x	24 631	-
	5520	2020 г.	-	-	12 282	-	-	-	-	-	x	12 282	-

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Обеспечительный платеж по аренде офиса	3 421	-	-
Прочая дебиторская задолженность	25	-	-
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	3 446	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не начислялся.

4. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства на расчетных счетах	20 356	26 428	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	20 356	26 428	-

Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2021	2020
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налог на добавленную стоимость	7 127	-
Продажа иностранной валюты	1 526	769
Комиссия банка	717	137
Выплаты подотчетным лицам	10	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	9 380	906
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Возврат денежных средств от поставщика за основные средства	989	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	989	-

5. Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов по различным видам страхования	2 132	-	-
Расходы по лицензионному программному обеспечению	253	-	-
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	2 385	-	-

6. Кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочн ую задолженно сть (и	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	3 691	94 049	-	92 484	-	-	5 256
	5580	2020 г.	-	3 691	-	-	-	-	3 691
в том числе:									
Расчеты с поставщиками	5561	2021 г.	1 961	37 040	-	(34 330)	-	-	4 671
	5581	2020 г.	-	1 961	-	-	-	-	1 961
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5562	2021 г.	799	15 117	-	(15 331)	-	-	585
	5582	2020 г.	-	799	-	-	-	-	799
Расчеты с персоналом по оплате труда	5563	2021 г.	681	37 435	-	(38 116)	-	-	-
	5583	2020 г.	-	681	-	-	-	-	681
Прочая кредиторская задолженность	5564	2021 г.	250	4 457	-	(4 707)	-	-	-
	5584	2020 г.	-	250	-	-	-	-	250
Итого	5550	2021 г.	3 691	94 049	-	(92 484)	-	x	5 256
	5570	2020 г.	-	3 691	-	-	-	x	3 691

Информация о кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Филиал компании с ограниченной ответственностью «УорлдКвант Ресерч (Евразия)»	2 627	1 218	-
ООО «ВиВорк РУС»	1 499	-	-
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	545	736	-
АО КБ "Ситибанк"	-	7	-
Итого кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 671	1 961	-

Информация о кредиторской задолженности Общества по налогам и сборам приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогу на прибыль	585	799	-
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам	585	799	-

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам.

7. Уставный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Единственного учредителя – компании «Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП».

Уставный капитал на 31.12.2021 составляет 32 000 тыс. руб. (31.12.2020 – 32 000 тыс. руб.).

В составе добавочного капитала Общество учитывает денежные вклады Единственного учредителя - компании «Милленниум Интернэшнл Мэнджмент ЛП» в имущество Общества.

Добавочный капитал на 31.12.2021 составляет 2 405 тыс. руб. (31.12.2020 – 2 405 тыс. руб.).

8. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2021 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	12 779	-	-	12 779
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков</i>	5701	-	1 150	-	-	1 150
<i>Оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам</i>	5702	-	11 629	-	-	11 629

9. Налоги

9.1. Налог на добавленную стоимость

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам, в том числе:	-	-
по ставке НДС – 20%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	6 258	-
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	-	-

9.2. Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	11 747	1 413
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	2 349	283
Постоянные разницы отчетного периода:	379	62
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	379	62
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	14 278	2 519
Расходы на аренду офиса	1 499	1 218
Расходы на премии сотрудникам		680
Расходы на консультационные услуги		370
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников		250
Оценочные обязательства (по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодное вознаграждение сотрудникам) с учетом страховых взносов	12 779	
Вычитаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде	(2 519)	-
Расходы на аренду офиса	(1 218)	
Расходы на премии сотрудникам	(680)	
Расходы на консультационные услуги	(370)	
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	(250)	
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде:	(1 631)	-
По основным средствам	(1 631)	
Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в отчетном периоде:	53	-
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	53	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	22 307	3 994
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	4 461	799

10. Выручка

Информация о выручке Общества приведена ниже:

Наименование	2021	2020
Выручка от оказания услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	102 111	12 282
Итого выручка	102 111	12 282

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Себестоимость оказанных услуг	2021	2020
Материальные затраты	684	-
Расходы на оплату труда (с учетом оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодному вознаграждению сотрудникам)	46 008	5 615
Отчисления на социальные нужды (с учетом страховых взносов, начисленных по оценочным обязательствам по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодному вознаграждению сотрудникам)	10 219	1 853
Амортизация	65	-
Прочие затраты, в том числе:	2 296	524
<i>Расходы по различным видам страхования</i>	2 293	-
<i>Прочие затраты</i>	3	524
Итого себестоимость продаж (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)	59 272	7 992

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Управленческие расходы	2021	2020
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда (с учетом оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодному вознаграждению сотрудникам)	1 581	506
Отчисления на социальные нужды (с учетом страховых взносов, начисленных по оценочным обязательствам по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и ежегодному вознаграждению сотрудникам)	477	153
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в том числе:	26 863	2 204
<i>Расходы на аренду офисных помещений</i>	21 503	1 218
<i>Расходы на консультационные услуги</i>	4 554	736
<i>Прочие затраты</i>	806	250
Итого управленческие расходы (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	28 921	2 863

12. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов приведен ниже:

Прочие доходы	2021	2020
Продажа (покупка) иностранной валюты	97 025	34 536
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 181	1 294
Прочие доходы	2	-
Итого (строка 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах)	98 208	35 830

Виды прочих расходов	2021	2020
Продажа (покупка) иностранной валюты	98 552	35 305
Курсовые разницы по расчетам в валюте	963	394
Комиссия банка (в том числе комиссия за осуществление функций агента валютного контроля)	831	145
Прочие расходы	33	-
Итого (строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	100 379	35 844

13. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранной компанией Millennium International Management LP. Более подробная информация приведена в таблице ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Учредитель					
1.	Millennium International Management LP	Корпорэйшн Сервис Кампани, 251 Литтл Фоллс Драйв, У Илмингтон, Нью Касл, Штат Делавэр, 19808, США	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	100%	-

Операции со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами в 2021 году относится оказание услуг разработки ПО, его адаптации и модификации в адрес компании Millennium International Management LP. Оказание услуг предусмотрено Договором об оказании услуг №1 от 31.12.2020 г.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2021	2020
Основное общество	102 111	12 282
Millennium International Management LP		
оказание услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	102 111	12 282

Закупки у связанных сторон

В 2021 году и в 2020 году Общество не осуществляло закупки товаров, продукции, работ и услуг у связанных сторон.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность Millennium International Management LP перед Обществом составила:

Связанные стороны	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность	16 066	12 282	
Millennium International Management LP	16 066	12 282	

Задолженность Millennium International Management LP по состоянию на 31.12.2021 планируется быть погашенной денежными средствами в течение 2022 года.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами приведены ниже:

	2021	2020
Реализация услуг разработки ПО, его адаптации и модификации	102 111	12 282
Millennium International Management LP	102 111	12 282
Получение денежных средств от связанных сторон (от реализации услуг), без учета НДС:	98 967	-
Millennium International Management LP	98 967	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	1 071	659
Оплата труда, в том числе суммы начисленного НДФЛ за отчетный период	823	506
Начисленные на оплату труда иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	248	153

14. Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования

налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Ниже приведена информация о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения и механизмах управления рисками.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и полагает, что риск ликвидности отсутствует по отношению к кредиторской задолженности, поскольку у Общества достаточно денежных средств для погашения такой задолженности.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на отчетную дату не имеет выданных и полученных кредитов и займов.

Валютный риск

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, отсутствует. Средства на валютных счетах отсутствуют. Продажи Общества номинированы в иностранной валюте и подлежат оплате в иностранной валюте.

Оценка подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Доллары США (тыс.)	-	216	-	216
Итого	-	216	-	216

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 реализации Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства находятся на счетах в банках, которые Общество считает надежными.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет дебиторскую задолженность за услуги, оказанные в пользу покупателей в 4 квартале 2021. Кредитный риск оценивается руководством Общества как низкий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

16. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «МПДЖИ ОПС. РУС»

/ Шкопникова Екатерина Львовна /

28 марта 2022 года

