

Пояснения
к пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО
«МЕМО»

В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность,

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МЕМО», далее (МЕМО), включено в ЕГРЮЛ 22 марта 2007 года, ОГРН 5077746350567, юридический адрес: Россия, 129226, г. Москва, ул. Докукина, д. 6., оф. 23 МЕМО является коммерческой организацией.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием программного обеспечения 1С собственными бухгалтерами в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность МЕМО согласно статье 14 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и настоящих пояснений. За 2019г. - 2020 г. проводилась аудиторская проверка бухгалтерской отчетности.

1.2 Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство Общества с ограниченной ответственностью не имеет намерений по прекращению деятельности организации.

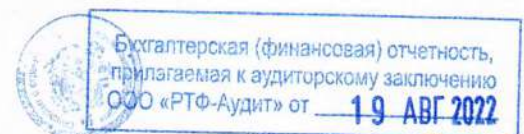
1.3 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами ООО «МЕМО» в 2021 году являются:

п/п	№	Связанная сторона	Обоснование взаимозависимости
1		Шведов Григорий Сергеевич (ИНН 770904932032)	Генеральный директор ООО «Мемо» Единственный участник 100 %
2		ЧУ Мемо.ру ИНН 7707304743	Один и тот же исполнительный орган
3		ЧУ ЦСМИТ ИНН7716450910	Один и тот же исполнительный орган
4		ЧУ ЦПСР ИНН 7707621767	Один и тот же исполнительный орган, участник общества
5		ООО «Сцепление» ИНН 7716962442	Один и тот же исполнительный орган, участник общества

Со связанными сторонами в периоде 2021 года осуществлялись хозяйственные операции: выплата заработной платы Генеральному директору. Заработная плата основного управленческого персонала (генерального директора) за 2021 год составила 4781774,24 рубля. Других вознаграждений и выплат не было. Сумма страховых взносов начисленных и уплаченных с заработной платы управленческого персонала составила 734236, 21 рублей.

Других операций со связанными сторонами не было.



1.4 Вид деятельности

Основной вид осуществляемой деятельности – деятельность информационных агентств. Основным источником финансирования – доходы от коммерческой деятельности, доходы за счет целевого финансирования сторонними организациями. Уставная деятельность представлена ключевыми направлениями – осуществление хозяйственной и иной деятельности, направленной на удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах и извлечение прибыли. Кроме основного вида деятельности Общество занимается издательской деятельностью, разрабатывает программное обеспечение и прикладные программы, ведет деятельность, связанную с созданием и развитием информационных технологий, системной интеграцией.

1.5 Информация об исполнительных и контрольных органах

Собственник имущества, закрепленного за организацией – Шведов Григорий Сергеевич. Постоянно действующим Исполнительным органом управления Общества с ограниченной ответственностью является Генеральный директор – Шведов Г.С.

1.6 Информация о сотрудниках

Среднесписочная численность работников за 2021 год – 13 человек.

2. СВЕДЕНИЯ И ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основные средства. Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет ОС» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее-ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве МПЗ.

Амортизация начисляется на счете 02 по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода.

2.2. Для учета договоров проектного финансирования используются счета 76.09, 76.29, 86.03. Денежные поступления на расчетный счет в рублях относятся на счет 76.09. Поступления в валюте - на счет 76.29.

2.3. Расходы по договорам проектного финансирования учитываются на счете 86.03 и числятся как кредиторская задолженность до даты окончания проектного финансирования, указанного в договоре и признания расходов. Далее списываются на счет 91.02.

2.4. Административные расходы списываются на счет 26.01 и закрываются счетом 90.08 ежемесячно.

2.5. Выручка признается - методом начисления, на дату подписания акта выполненных работ.

2.6. Оценочные обязательства-резервы на отпуска создаются раз в год на последнюю дату года исходя из оплаты отпусков предыдущего года. Формула: оплата отпуска предыдущего года по тем сотрудникам, которые продолжают работать на последнюю дату года умноженные на среднюю ставку страховых взносов 17%.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства

№	Основное средство,	За период 2021 года	На конец периода
---	--------------------	---------------------	------------------

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, прилагаемая к аудиторскому заключению ООО «РТФ-Аудит» от 19 АВГ 2022

п/п	Инвентарный номер СПИ	Остаточная стоимость на 2020 г	Приобретение ОС в 2021 г	Начисление амортизации в 2021	первичная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость на 31.12.2021
1	Планшет Lenovo IdeaPad D330-10IGM 81H3003ERU) Pentium N5000/4Gb/64Gb/10.1FHD Touch/LTEWiFi/BT/Win10/, БП-000012, СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	38 069,27		16 919,64	50 759,00	29 609,37	21 149,63
2	Ноутбук Apple MacBook Pro 13 MF839 , 00-000003, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ				86 978,00	86 978,00	
3	Ноутбук Asus N752VX-GC277T FHD i7, 00-000004, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ				76 999,00	76 999,00	
4	Планшет Lenovo Tablet LV 10/1"WUXGA/Cel N4100/8GB/128GB/Win 10 Pro, БП-000005, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	20 043,28		20 043,28	60 130,00	60 130,00	
5	Ноутбук DELL Latitude E5570 i5-6300HQ/8/256/Intel, БП-000008, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ				73 100,00	73 100,00	
6	Мультиплит-система Energolux, БП-000010, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	41 899,96		27 933,36	83 800,00	69 833,40	13 966,60
7	Фотоаппарат Canon EOS 700D Kit, 00-000002, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ				40 552,68	40 552,68	
8	Lenovo Tablet LV 10.1"WUXGA (1920x1200)IPS, Cel N4100, 8GB LPDDR4, 128GB EMMC, Wifi, BT Cam720HD/5MP,, БП-000013, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	45 750,04		20 333,28	61 000,00	35 583,24	25 416,76
9	Ноутбук Asus (90NR02Y1-M02030) ROG intel Corei7 10875H/1920x1080/1024GB/, БП-000014, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	276 929,00		92 309,64	276 929,00	92 309,64	184 619,36
10	Ноутбук Asus Laptor (F515JA-VQ021T)(FHD/IPS) i51035G1/8192/SSD 512/intelUHD/Win10/Grey_1, БП-000015, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	55 999,00		18 666,36	55 999,00	18 666,36	37 332,64
11	Ноутбук Asus Laptor (F515JA-VQ021T)(FHD/IPS) i51035G1/8192/SSD 512/intelUHD/Win10/Grey_2, БП-000016, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	55 999,00		18 666,36	55 999,00	18 666,36	37 332,64
12	Ноутбук Asus Laptor (F515JA-VQ021T)(FHD/IPS) i51035G1/8192/SSD 512/intelUHD/Win10/Grey_3, БП-000017, , СПИ 36 МЕСЯЦЕВ	55 999,00		18 666,36	55 999,00	18 666,36	37 332,64
13	Смартфон Apple Phone 11 6,1"Gb Black, БП-000018, , СПИ 60 МЕСЯЦЕВ	54 999,00		10 999,80	54 999,00	10 999,80	43 999,20
14	Server SuperMicro, 00000003, , СПИ 25 МЕСЯЦЕВ				132 715,44	132 715,44	
15	Server SuperMicro 2, 00000004, , СПИ 25 МЕСЯЦЕВ				242 018,29	242 018,29	
16	Сплит-система Royal Clima RC-TWS39HN, БП-000020, , СПИ 48 МЕСЯЦЕВ		66 079,00	8 259,90	66 079,00	8 259,90	57 819,10
17	Смартфон Samsung Galaxy Z Fold2, SM-F916B, 256 Gb, черн., БП-000021, СПИ 36 МЕСЯЦЕВ		159 990,00	26 665,02	159 990,00	26 665,02	133 324,98
18	Сервер ML110Gen10, БП-000022, СПИ 25 МЕСЯЦЕВ		386 433,60	42 937,08	386 433,60	42 937,08	343 496,52
19	Шкаф № 1, БП-000023, СПИ 61 МЕСЯЦ		68 150,00	4 468,84	68 150,00	4 468,84	63 681,16
20	Шкаф № 2, БП-000024. СПИ		83 378,00	5 467,40	83 378,00	5 467,40	77 910,60

бухгалтерская (финансовая) отчетность,
прилагаемая к аудиторскому заключению
ООО «РТФ-Аудит» от 19 Авг 2022

	61 МЕСЯЦ						
21	Шкаф № 4, БП-000025, СПИ 61 МЕСЯЦ	71 440,00	4 684,60	71 440,00	4 684,60	66 755,40	
22	Шкаф № 5, БП-000026, СПИ 61 МЕСЯЦ	74 260,00	4 869,52	74 260,00	4 869,52	69 390,48	
	Итого	645 687,55	909 730,60	341 890,44	2 317 708,01	1 104 180,30	1213527,71

3.2. **Дебиторская задолженность** на 31.12.2021 г. составили 1321 тыс. руб., из них 1252 тыс. руб. авансы, выданные поставщикам, 7 тыс. переплата по налогам, 3 тыс. руб. задолженность подотчетных лиц, 55 тыс. руб. задолженность покупателей, 4 тыс. руб. задолженность прочих контрагентов. На 31.12.2020 г. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составили 3038 тыс. руб., из них 2646 тыс. руб. авансы выданные поставщикам, 33 тыс. руб. переплата по налогам, 342 задолженность за ФСС, 17 тыс. руб. задолженность подотчетных лиц.

3.3 **Прочие оборотные активы** на 31.12.21 года составили 1247 тыс. руб. из них 695 тыс. руб. добровольное страхование, 552 тыс. руб. расходы будущих периодов. Прочие оборотные активы на 31.12.20 года составили 1202 тыс. руб. из них 538 тыс. руб. добровольное страхование, 664 тыс. руб. расходы будущих периодов.

3.4 **Денежные средства и их эквиваленты** на 31.12.2021 г составили 51289 тыс. руб., на 31.12.2020 составили 63783 тыс. руб., на 31.12.2019 составили 58875 тыс. руб.

3.5 **Капитал и резервы организации** на 31.12.2021 года составили 21076 тыс. руб., на 31.12.2020 2150 тыс. руб., на 31.12.2019 г 3012 тыс. руб.

3.6 **Кредиторская задолженность** на 31.12.2021 г. 33082 тыс. рублей, из которой 201 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщикам, 1919 предоплата покупателям, 815 тыс. руб. задолженность по страховым взносам, 30137 тыс. руб. задолженность прочим контрагентам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. - 66519 тыс. рублей., из которой 27 тыс. руб. составляет задолженность перед подрядчиками, 21 тыс. руб. задолженность поставщикам, 3635 предоплата покупателям, 1189 тыс. руб. задолженность по страховым взносам, 61647 тыс. руб. задолженность контрагентам.

3.7 **Оценочные обязательства резервы** на отпуска на 31.12.21 913 тыс. рублей

3.8 **Выручка** за январь-декабрь 2021г. составила 6326 тыс. рублей, за январь-декабрь 2020г. - 270 тыс. руб.

3.9 **Прочие доходы** за 2021 год составили – 443065 тыс. руб.:

Наименование прочего дохода	Сумма тыс. руб.
Курсовые разницы	11699
Продажа (покупка) иностранной валюты	85563
Списание доходов по окончившимся проектам с 86 счета	345803
Доходы на КУ	2
Итого	443065

Прочие доходы на 31.12.2020г. -124601 тыс. руб.:

Наименование прочего дохода	Сумма тыс. руб.
Курсовые разницы	34 772
Продажа (покупка) иностранной валюты	80 637
Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность	7
Списание доходов по окончившимся проектам с 86 счета	9180
Расходы на КУ	4

Доходы на услуги банков	1
Итого	124 601

3.10 Прочие расходы на 31.12.2021г. - 426800 тыс. руб.:

Наименование прочего расхода	Сумма тыс. руб.
Курсовые разницы	11338
Продажа (покупка) иностранной валюты	85563
Списание расходов по окончившимся проектам с 86 счета	329650
Прочие внереализационные доходы и расходы	86
Расходы на услуги банков	163
Итого	426800

Прочие расходы на 31.12.2020г. - 122829 тыс. руб.:

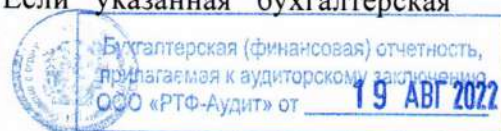
Наименование прочего расхода	Сумма тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6
Курсовые разницы	32 398
Материальная помощь	554 478
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2
Продажа (покупка) иностранной валюты	80 811
Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность	1
Списание расходов по окончившимся проектам с 86 счета	8 936
Расходы на услуги банков	120
Итого	122829

3.11 В целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности принято решение с 01.01.2020 года сальдо на конец периода по 86 счету учитывать в составе кредиторской задолженности вместо других краткосрочных обязательств.

3.12 В организации ведется отдельный учет иностранного финансирования на 86 счете за счет аналитического учета.

3.13 В бухгалтерской отчетности, предоставленной в ИФНС 31.03.2022 года за 2021 год, выявлены существенные технические ошибки.

Согласно п. 7 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то



бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

Таким образом, пересмотренная бухгалтерская отчетность за 2021 год подлежит предоставлению заново в ИФНС путем направления исправленного варианта.

Бухгалтерский баланс в тыс. руб.

Статья отчета	Данные первоначального отчета	Данные пересмотренного отчета	Разница
Основные средства	944	1214	-270
Дебиторская задолженность	6237	1321	4916
Денежные средства денежные эквиваленты	51289	51289	0
Прочие оборотные активы	0	1247	-1247
Активы баланс	58470	55071	3399
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	4451	21066	-16615
Кредиторская задолженность	54009	33082	20927
Оценочные обязательства		913	-913
Пассив баланс	58470	55071	3399

Отчет о финансовых результатах в тыс. руб.

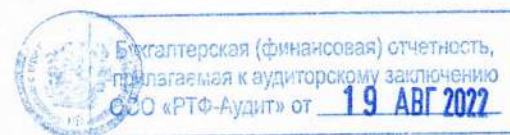
Статья отчета	Данные первоначального отчета	Данные пересмотренного отчета	Разница
Выручка	6326	6326	0
Себестоимость продаж	45	0	45
Валовая прибыль	6371	6326	45
Управленческие расходы	0	-1048	-1048
Прибыль убыток от продаж	6371	5278	1093
Прочие доходы	85852	443065	-357213
Прочие расходы	-87269	-426800	-339531
Налог на прибыль	-2643	-2617	-26
Чистая прибыль	2311	18926	-16615

Отчет об изменениях капитала был предоставлен нулевой, отчет пересмотренный содержит данные.

Отчет о движении денежных средств был предоставлен нулевой, отчет пересмотренный содержит данные.

Данные за 2020 и 2019 год не пересматривались.

4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты



20

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлена новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов 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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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 производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный
Директор  Шведов Г.С.

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета  Подтележникова Е.Н.

17.06.2022 г.

