

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

Оглавление:

<u>1. Общие сведения</u>	3
<u>2. Учетная политика</u>	4
<u>2.1. Основа составления</u>	4
<u>2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах</u>	4
<u>2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства</u>	4
<u>2.4. Нематериальные активы</u>	5
<u>2.5. Основные средства</u>	6
<u>2.6. Финансовые вложения</u>	6
<u>2.7. Материально-производственные запасы</u>	8
<u>2.8. Расходы будущих периодов</u>	8
<u>2.9. Задолженность покупателей и заказчиков</u>	8
<u>2.10. Признание доходов и расходов</u>	9
<u>2.11. Резервы предстоящих расходов</u>	9
<u>2.12. Совместная деятельность</u>	9
<u>3. Раскрытие существенных показателей</u>	10
<u>3.1. Финансовые вложения</u>	10
<u>3.2. Государственная помощь</u>	10
<u>3.3. Дочерние и зависимые общества</u>	10
<u>3.4. Активы и обязательства в иностранной валюте</u>	10
<u>3.5. Денежные средства</u>	10
<u>3.6. Основные средства</u>	10
<u>3.7. Запасы</u>	10
<u>3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность</u>	11
<u>3.9. Капитал</u>	11
<u>3.10. Оценочные обязательства</u>	11
<u>3.11. Связанные стороны</u>	11
<u>3.12. Результат чрезвычайных обстоятельств</u>	15
<u>3.13. Обеспечения полученные и выданные</u>	15
<u>3.14. Кредиты и займы</u>	15
<u>3.15. Доходы и расходы</u>	15
<u>3.16. Налоги</u>	16
<u>3.17. Реорганизация общества</u>	17
<u>3.18. Уставный капитал</u>	17
<u>3.19. Информация по сегментам</u>	18
<u>3.20. События после отчетной даты</u>	18
<u>3.21. Информация по прекращаемой деятельности</u>	18

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мечел-Информационные Технологии» (далее – ООО «Мечел-ИнфоТех», Общество) за 2020 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

Место нахождения общества:

Российская Федерация, 454047, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14, Здание АТС, офис 2.10

Почтовый адрес: 454047, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14, Здание АТС, офис 2.10

ООО «Мечел-ИнфоТех» создано в соответствии с протоколом об учреждении юридического лица единственного учредителя – Акционерного общества «Мечел-Майнинг» от 30 мая 2018 г., зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 05 июня 2018 года МИ ФНС РФ № 17 по Челябинской области за основным государственным регистрационным номером 1187456023886 и действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 08.02.98г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством Российской Федерации, Общество является коммерческой организацией и срок его деятельности не ограничен. Деятельность общества прекращается по решению Общего собрания участников Общества либо по основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 000 рублей.

100% уставного капитала принадлежит Акционерному обществу «Мечел-Майнинг».

Сведения об учредителе Общества: Публичное акционерное общество «Мечел-Майнинг» (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 54 № 003644362, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска, 18.04.2008 г., ОГРН 1085406013846, ИНН 5406437129) – юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, с местом нахождения по адресу: 125167, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1.

Филиалы и обособленные подразделения общества:

По состоянию на отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения:

1. 127083, г.Москва, ул.Мишина, д.35, поставлено на учет в ИФНС России № 14 по г. Москве с присвоением КПП 771445002
2. ул. Красноармейская, дом 1, г. Москва, 125167, поставлено на учет в ИФНС России № 14 по г. Москве с присвоением КПП 771445001
3. 453509, г. Белорецк, ул.Блюхера, д.1, поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 20 по Республике Башкортостан с присвоением КПП 025645001
4. 426006, г.Ижевск, ул.Новоажимова, д.6, поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 11 по Удмуртской Республике с присвоением КПП 183245001
5. 603123, г.Нижний Новгород, Южное шоссе, д.16в, поставлено на учет в ИФНС по автозаводскому району г. Нижнего Новгорода с присвоением КПП 525645001
6. 660061, г. Красноярск, ул.Калинина, д.175-а, поставлено на учет в ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска с присвоением КПП 246345001

7. 678960, Республика Саха(Якутия),г.Нерюнгри , пр. Ленина,д.3, к.1 поставлено на учет в ИФНС по Нерюнгринскому району Республики Саха(Якутия) с присвоением КПП 143445001
8. 665651, Иркутская область, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, д.9А/1 поставлено на учет в Межрайонной ИФНС № 15 по Иркутской области с присвоением КПП 380545001
9. 652870, Кемеровская область, г. Междуреченск, Северный промышленный район, поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 8 по Кемеровской области с присвоением КПП 421445001
10. 650036, Кемеровская обл., г.Кемерово, Ленина пр-т, дом 90/4, поставлено на учет в ИФНС по г.Кемерово с присвоением КПП 420545001
11. 620137, Свердловская обл., г.Екатеринбург, Учителей ул., 37, литер21, поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №32 по Свердловской области с присвоением КПП 6686450001
12. ул. 2-ая Павелецкая, д.20, г. Челябинск, 454047 поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 22 по Челябинской области с присвоением КПП 746045001

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный год составила 137,9 человека.

За 2019 год среднесписочная численность составляла 121,3 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета с 20.06.2018 года возложено на Центр учета ООО «Мечел-БизнесСервис» по договору № Д/МБС/97/20 от 01.08.2020г.

С момента создания Общества основным видом его деятельности является разработка программного компьютерного обеспечения, деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

2. Учетная политика

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Общество не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступлений от данных правил. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году не было.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2020 г. хозяйственных операций в иностранных валютах не осуществлялось.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок

обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Принятое решение о переоценке нематериальных активов оформляется приказом руководителя Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальный актив, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой Обществом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Учетной политикой Общества.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В составе основных средств отражаются машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к учету.

Амортизация не начислялась по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книгам и брошюрам, которые в соответствии с принятой учетной политикой по мере отпуска их в производство и эксплуатацию списываются на затраты производства.

В течение 2020 г. основных средств Обществом не приобреталось.

Частично необходимые для деятельности основные средства были арендованы.

2.6. Финансовые вложения

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, формируемой в соответствии с разделом 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не предусматривается получение дохода, учитываются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложения и их срочности.

По срочности финансовые вложения делятся следующим образом:

долгосрочные - вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;

краткосрочные: вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев; вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты; ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные:

- вследствие изменения намерений получить по ним доход более 12 месяцев после отчетной даты;
- если срок до даты их погашения стал не более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения, установленный срок погашения, которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, подлежат переводу в долгосрочные (на соответствующий субсчет) при изменении первоначального намерения получить по ним доход в течение не более 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), они оцениваются способом ФИФО (по первоначальной стоимости первых по времени приобретения).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении;
- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты по дивидендам и другим доходам». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет финансовых вложений.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценку производится по средней себестоимости. При этом расчет средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида товара на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Согласно принятой Учетной политике, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий, входящих в группу «Мечел») резерв по сомнительным долгам Обществом создается на индивидуальной основе.

Сумма общего резерва рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

1. Анализируется погашаемость просроченной ДЗ, существовавшей на прошлогоднюю отчетную дату (для отчетности на 30 июня это будет 30 июня предыдущего года, для отчетности на 31 декабря это будет 31 декабря предыдущего года)
2. Определяется ставка (процент) резервирования на текущую отчетную дату для каждой группы просрочки:

- до 30 дней
- от 31 до 60 дней
- от 61 до 90 дней
- от 91 до 180 дней
- от 181 дня до года
- более года

Процент резервирования для каждой группы просрочки определяется на основе анализа погашаемости просроченной задолженности за прошлые периоды.

Проценты резервирования, определенные на основе анализа прошлых периодов, впоследствии применяются к текущему периоду.

3. Определяется группа просрочки задолженности на текущую отчетную дату для каждого дебитора (по категориям дебиторской задолженности)
4. Определяется сумма общего резерва по СДЗ на текущую отчетную дату индивидуально для каждого дебитора в разрезе групп просрочки.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

По задолженности компаний группы Мечел и связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе.

2.10. Признание доходов и расходов

Выручка (доход от выполнения работы, оказания услуги) признается в бухгалтерском учете на дату подписания акта оказанных услуг по договорам с заказчиками. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2020 году Общество получало доход от оказания услуг по разработке и поддержке программного обеспечения.

Общая стоимость оказанных по договорам консультационных услуг складывалась в отчетном году из стоимости вознаграждения Общества, приведенному в условиях договора, а также накладных расходов Общества.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натурально и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы полностью включаются в расходы отчетного периода и относятся на финансовый результат деятельности Общества.

Отнесение к доходам от обычных видов деятельности доходов от деятельности, не указанной в уставных документах, осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период

Прочие доходы/расходы в отчетности показаны свернуто.

2.11. Резервы предстоящих расходов

В отчетном году было признано оценочное обязательство на оплату отпусков. Все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства по отпускам. На балансе Общества, по результатам проведенной инвентаризации, отражена сумма отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска сотрудниками Общества на конец отчетного года.

2.12. Совместная деятельность

В отчетном году Общество в совместной деятельности не участвовало.

2.13 Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности

Форма «Бухгалтерский баланс»

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сальдо на 31.12.2018 (из Бухгалтерского баланса на 31.12.2019)	Сальдо на 31.12.2018 (из Бухгалтерского баланса на 31.12.2019)	Изменение	Сальдо на 31.12.2019 (из Бухгалтерского баланса на 31.12.2019)	Сальдо на 31.12.2019 (из Бухгалтерского баланса на 31.12.2020)	Изменение	Причина изменения
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	1 249	1 249	Ретроспективное исправление в связи с изменением учетной политики по классификации неисключительных прав по лицензионным договорам.
Доходы будущих периодов	1530	905	-	(905)	7 292	-	(7 292)	
Прочие обязательства	1550	-	905	905	-	6 043	6 043	

Отчет о финансовых результатах Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Изменение	Причина изменений
Себестоимость продаж				2 307	Ретроспективное исправление в связи с изменением учетной политики по классификации неисключительных прав по лицензионным договорам.
в том числе:	2120	(257 718)	(255 412)		
себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	0	-		
продукции собственного производства		0	-		
покупных товаров		0	-		
выполнения работ		0	-		
оказания услуг		0	-		
прочая себестоимость		0	-		
себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	(257 718)	(255 412)	2 307	
продукции собственного производства		0	-		
покупных товаров		(125)	(125)		
выполнения работ		0	-		
оказания услуг		(257 594)	(255 287)	2 307	
прочая себестоимость		0	-		
Валовая прибыль (убыток)	2100	14632	16 938	2 307	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(19 597)	(17 290)	2 307	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(20 439)	(18 132)	2 307	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(16 871)	(14 564)	2 307	

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

В отчетном году Общество размещало денежные средства на депозитных счетах, оборот составил 515 200 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

3.2. Государственная помощь

В отчетном году государственная помощь Обществу не оказывалась.

3.3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2020 г дочерние и зависимые общества отсутствуют.

3.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

В отчетном периоде операций в иностранной валюте не осуществлялось.

3.5. Денежные средства

В составе денежных средств по строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества. Операции с денежными эквивалентами в 2020 году и 2019 году не осуществлялись.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицированы в зависимости от характера операций в соответствии с ПБУ 23/2011. За 2020 год и 2019 год в Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений отражены свернуто потоки денежных средств по НДС, в составе прочих платежей отражены платежи по исполнительным листам.

3.6. Основные средства

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 основные средства отсутствуют.

3.7. Запасы

3.7.1. Товары для перепродажи

По состоянию на 31.12.2020 г. товары для перепродажи не числятся.

3.7.2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 материально-производственные запасы Общества объединены в следующие группы:

Тыс.руб.			
Показатель Субсчет	Наименование группы	Наличие запасов на 31.12.2020г.	Наличие запасов на 31.12.2019г.
10.6	Прочие материалы	6	6
10.9	Инвентарь и хозяйственные	1	-

	принадлежности		
	Итого	7	6

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Структура и движение дебиторской задолженности Общества представлены в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (РСД). Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества, с учетом характера долга, платежеспособности должника, оценки вероятности возврата долга.

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченная дебиторская задолженность составляет 100 524 тыс. руб. На 31.12.2019г. просроченная задолженность составляла 17 012 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности Общества представлены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

3.9. Капитал

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей и представляет собой уставный взнос Единственного участника Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

3.10. Оценочные обязательства

Остатки и движение оценочных обязательств представлены в таблице 6 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочного обязательства по оплате отпусков. В 2020 году признано оценочное обязательство в сумме 20 740 тыс. руб., погашено 16 252 тыс. руб.

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2020 г., составил 12 140 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

3.11 Связанные стороны

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого вида между Обществом и каждой группой связанных сторон.

Перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о

связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

3.11.1. Перечень связанных сторон

Общество входит в группу Мечел, головной компанией которой является ПАО «Мечел».

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Конечным бенефициаром является Господин Зюзиш Игорь Владимирович и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% доли организации ООО «Мечел-ИнфоТех».

3.11.2. Взаиморасчеты с основным обществом

В 2020 году осуществлялись продажи продукции (работ, услуг) Основному обществу ПАО «Мечел».

Стоимость продаж Основному обществу ПАО «Мечел», составила 19 415 тыс. руб. в т.ч.:

тыс. руб.

Вид операций	2020 г. (с НДС)	2019 г. (с НДС)
Услуги по сопровождению программных продуктов	14 103	13 195

По состоянию на конец 2020 года (31 декабря) задолженность Основного общества ПАО «Мечел» перед Обществом составляет 1 153 тыс. руб., на конец 2019 года – 13 195 тыс. руб.

3.11.3. Взаиморасчеты со связанными контрагентами

При определении цен в сделках со связанными сторонами Общество руководствуется следующим:

- уровнем рыночных цен;
- себестоимостью производства;
- по отдельным позициям – расчет эффективности всего предложения.

Структура продаж связанным сторонам за период 2019-2020 гг.

тыс.руб.

Наименования предприятия - Связанной стороны	Стоимость продаж, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон
Альфа ЧОП ООО	1 396	860	1 253	967	1 146
Белорецкий ТД АО	208	20	123	136	7
БЗФ ООО	3 211	766	3 478	4 003	241
БМК - инвест АО	202	12	0	12	0
БМК АО	11 552	1 074	8 713	9 084	703

Наименования предприятия - Связанной сторон	Стоимость продаж, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон
БМК-М ЧОП ООО	932	543	780	899	424
Взрывпром Юга Кузбасса АО	1 099	437	1 357	1 713	82
ВМЗ АО	3 762	495	3 808	4 019	285
Ижсталь ПАО	9 456	1 097	12 512	10 040	3 568
Ижсталь ТНП ООО	1 386	135	1 219	1 262	92
Ижсталь-Авто ООО	1 212	111	476	553	34
КЗАХЛ ООО	2 562	2 901	2 580	0	5 480
Комбинат Южуралникель ПАО	2 211	270	2 076	2 188	159
Коршуновский ГОК ПАО	8 199	696	8 743	7 826	1 613
Кузбассэнергообл ПАО	30 334	0	27 535	27 172	66
Металлургшахтспецстрой АО	4 361	374	2 269	2 550	93
Мечел ПАО	14 184	1 595	19 585	20 027	1 153
Мечел ЧОП ООО	1 109	99	1 208	860	448
Мечел-БизнесСервис ООО	36 850	3 866	52 524	45 479	10 911
Мечел-Восток ЧОП ООО	715	65	674	129	609
Мечел-Втормет ООО	109	0	0	0	0
Мечел-Гарант ООО	1 564	1 054	1 261	1 154	1 162
Мечел-Ижсталь ЧОП ООО	1 052	659	727	628	757
Мечел-Инжиниринг ООО	4 463	732	4 267	4 648	351
Мечел-Кокс ООО	4 794	430	7 523	5 394	2 559
Мечел-Майнинг АО	1 024	865	1 251	0	2 116
Мечел-Майнинг УК ООО	2 530	1 788	2 868	3 334	1 322
Мечел-Материалы ООО	28 145	2 512	33 682	31 144	5 050
Мечел-Ремсервис ООО	11 499	2 048	10 641	11 775	914
Мечел-Сервис ООО	6 575	718	13 317	11 381	2 654
Мечел-Сталь УК ООО	1 926	451	2 352	2 622	180
Мечел-Транс Авто ООО	2 452	206	2 936	2 238	904
Мечел-Транс ООО	7 406	661	8 648	8 695	614
Мечел-Транс УК ООО	1 814	557	2 115	2 331	341
Мечел-Центр ЧОП ООО	111	111	248	0	359
МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО ООО	14 303	947	13 440	13 614	773
Московский коксогазовый завод АО	4 440	401	6 439	6 116	723
Нерюнгринская автобаза ООО	2 134	266	1 411	1 441	237
Порт Камбарка АО	2 059	1 914	1 001	2 744	172
Порт Мечел-Ванино ООО	10	0	0	0	0
Порт Мечел-Темрюк ООО	2 867	326	3 693	3 707	311
Пугачевский карьер ООО	3 810	1 710	4 133	5 158	685
Разрез Томусинский АО	2 995	1 732	2 591	4 323	0
Ресурс ООО Челябинск г	55	10	0	10	0
Романтика СП ООО *	972	534	698	1 233	0

Наименования предприятия - Связанной стороны	Стоимость продаж, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон
СПЕЦРЕМЗАВОД ООО	7	0	0	0	0
Томусинское энергоуправление АО	11	11	176	187	0
Торговый порт Посыет АО	2 447	628	3 508	3 947	189
Транскол ООО	10	10	0	10	0
Уральская кузница ПАО	8 296	877	16 626	9 206	8 297
Уральская Кузница Челябинский Филиал ПАО	391	3	732	732	3
Наименования предприятия - Связанной стороны	Стоимость продаж, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон
Финком-инвест ООО	653	90	1 122	1 149	63
ЧМК ПАО (КПП 997550001)	32 106	4 126	77 175	50 779	30 522
ЭКОС-ПЛЮС ООО	376	41	357	368	30
Южно-Кузбасская ГРЭС ПАО	2 660	589	9 039	7 318	2 311
Южный Кузбасс ПАО	18 720	5 797	25 850	29 231	2 416
Якутуголь ХК АО	16 590	1 673	21 415	19 144	3 944
Итого	326 315	49 597	432 158	384 680	97 075

тыс. руб.

Покупка товаров (работ, услуг) у Связанных сторон за период :	2020 год			2019 год	
Наименования предприятия - Связанной стороны	Сумма оплаты, с НДС	Стоимость покупок, с НДС	Итого кредиторская задолженность на 31.12.2020г. Связанных сторон	Стоимость покупок, с НДС	Итого кредиторская задолженность на 31.12.2019 г. связанных сторон
БМК АО	230	204	38	105	12
Кузбассэнергобывт ПАО	60	16	55	0	11
Мечел ПАО	0	38	0	32	38
Мечел-БизнесСервис ООО	81 068	32 501	84 161	57 700	35 594
Мечел-Сервис ООО	1 083	1 058	124	248	99
Мечел-Сталь УК ООО	0	0	0	7	0
Финком-инвест ООО	17 935	11 719	7 601	14 217	1 385
ЧМК ПАО (КПП 997550001)	2 682	3 204	811	942	1 333
Южно-Кузбасская ГРЭС ПАО	11	11	0	0	0
Южный Кузбасс ПАО	419	344	140	221	65
Итого	103 488	49 095	92 931	73 471	38 537

3.12. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2020 году чрезвычайных доходов и расходов не было.

3.13. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имеет обеспечений выданных и полученных.

3.14. Кредиты и займы

В 2019 г. Общество не привлекало кредиты и займы.

В 2020 г. Общество не привлекало кредиты и займы.

3.15. Доходы и расходы

3.15.1. Доходы Общества

тыс. руб.		
Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Выручка	357 445	272 350
<i>В том числе:</i>		
<i>Покупных товаров</i>	<i>388</i>	<i>197</i>
<i>Оказания услуг</i>	<i>357 057</i>	<i>272 153</i>

Структура прочих доходов Общества представлена в таблице 10.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.15.2. Расходы Общества

Себестоимость продаж, расходы по обычным видам деятельности.

тыс. руб.		
Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Себестоимость продаж всего:	(334 051)	(255 411)
<i>В том числе:</i>		
<i>Себестоимость проданных услуг</i>	<i>(334 051)</i>	<i>(255 411)</i>
<i>в том числе по существенным статьям</i>		
Заработная плата	(218 181)	(157 530)
Страховые взносы	(434)	(313)
Налоги и сборы	(24 204)	(16 878)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(798)	(716)
Командировочные расходы	(74)	(348)
Прочие расходы	(90 146)	(79 626)
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(35 734)	(34 228)
<i>в том числе по существенным статьям</i>		
Заработная плата	(25 276)	(24 151)
Страховые взносы	(50)	(48)
Налоги и сборы	(2 047)	(1 892)

Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
Аренда офисных помещений, автотранспортных средств и рабочих мест	(1 734)	(1 622)
Услуги ведения учета	(5 520)	(5 491)
Техническое сопровождение программного обеспечения	(65)	(111)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(126)	(174)
Программные продукты	(1)	(2)
Представительские расходы	-	-
Услуги связи	(585)	(473)
Материальные расходы	(43)	(100)
Прочие расходы	(287)	(164)

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице 10.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Налоги

Основную часть задолженности по налогам составляет сумма налога на добавленную стоимость в размере 25 693 тыс. руб.

3.16.1. Отражение налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Налог на прибыль был рассчитан в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Информация о разницах, сформировавших в отчетном году налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций по данным бухгалтерского и налогового учетов, представлена в таблице 11 «Отложенные налоги» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За отчетный период по данным бухгалтерского учета получен убыток 15 128 тыс. руб., сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 3 046 тыс. руб.

В 2020 году произошло начисление налогооблагаемых временных разниц в размере 4 955 тыс. руб., погашение –1 435 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных способов для целей определения налога на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету в признании расходов по программному обеспечению и лицензиям на программное обеспечение, а также по созданию резерва по сомнительным долгам.

В 2020 году начислены вычитаемые временные разницы в размере 14 678 тыс. руб., погашены тыс. руб. Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании расходов по созданию резерва по сомнительным долгам.

В 2020 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила:

- увеличивающие постоянные разницы – 331 тыс. руб.;
- уменьшающие постоянные разницы – 0 руб.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов.

В результате по данным налогового учета за 2020г. Обществом получен убыток для налогообложения в размере 22 136 тыс. руб.

В 2019 г. Обществом был получен убыток 5 234 тыс.руб.

Тыс. руб.

Показатель	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(15 228)	(18 132)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3046)	(3 626)
Постоянный налоговый расход	331	57
Постоянный налоговый доход	-	-
Отложенный налоговый актив	1 463	1 280
Отложенное налоговое обязательство	(3 520)	(2 139)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

13.16.2. Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете

Общество признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, то есть в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса РФ Общество применяет в отчетном периоде метод начисления.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с пп.1 п.1 статьи 167 НК РФ, в Обществе признается день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Если в налоговом периоде (месяце) доля совокупных расходов на производство товаров, работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает пяти процентов общей величины совокупных расходов по обычным видам деятельности, Общество принимает НДС, предъявленный в составе расходов, к вычету в полном объеме на основании пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Датой выполнения работ, оказания услуг по договорам управления и договорам на комплексное оказание услуг является дата подписания акта об оказании услуг.

Расходы, определенные статьей 252 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

При списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст. 254 НК РФ).

3.17. Реорганизация общества

В отчетном году реорганизаций Общества не осуществлялось.

3.18. Уставный капитал

Изменений величины Уставного капитала в отчетном году не было.

3.19. Информация по сегментам

Информация по географическим сегментам не раскрывается, так как Общество получало доходы на внутреннем рынке.

3.20 События после отчетной даты

С даты окончания отчетного периода и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества не было событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности.

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует. Общество и в дальнейшем планирует осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом.

3.22. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов Общества имеет отрицательную величину по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 и составляет, соответственно, минус 32 226 тыс. руб. и минус 20 175 тыс. руб.

Также по состоянию на 31.12.2020 общая сумма краткосрочных обязательств Общества превышает общую сумму ее оборотных активов на 54 120 тыс. руб.

В течение 2020 года Общество осуществляет деятельность в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), которая с февраля 2020 года приобрела характер пандемии, что привело к нарушению деловой активности во многих странах и общеэкономической неопределенности.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом разработан и поддерживается комплекс мер, направленных на получение в будущем прибыли и снижение затрат. Руководство также отслеживает изменение отраслевых экономических факторов в целях оценки потенциального влияния пандемии COVID-19 на деятельность Общества.

Проектом годового бюджета Общества на 2021 год по предусмотрена чистая прибыль +3 508 тыс. руб., в основном за счет увеличения выручки, что напрямую связано с увеличением числа пользователей, расширения ИТ-услуг и расширением числа предприятий, на которых планируется внедрение проектов. Также возможно привлечение внутригрупповых займов в целях своевременного погашения краткосрочных обязательств.

С учетом проведенной оценки и прогнозов руководство Общества имеет достаточные основания ожидать, что вышеизложенные меры обеспечат возможность Общества непрерывно продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Исполнительный директор



Дьяченко В.В.

«15» февраля 2021г.