

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	211	(51)	-	-	-	(23)	-	-	-	211	(74)
в том числе:	5110	за 2019г.	211	(27)	-	-	-	(23)	-	-	-	211	(51)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2020г.	211	(51)	-	-	-	(23)	-	-	-	211	(74)
	5111	за 2019г.	211	(27)	-	-	-	(23)	-	-	-	211	(51)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	8 326	(3 437)	4 632	-	-	(2 279)	-	-	12 959	(5 716)
в том числе:	5210	за 2019г.	3 440	(2 060)	4 886	-	-	(1 377)	-	-	8 326	(3 437)
Другие виды основных средств	5201	за 2020г.	1 713	(708)	162	-	-	(431)	-	-	1 875	(1 139)
	5211	за 2019г.	917	(357)	796	-	-	(351)	-	-	1 713	(708)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	5 064	(2 504)	4 082	-	-	(1 549)	-	-	9 136	(4 053)
	5212	за 2019г.	2 523	(1 703)	2 531	-	-	(801)	-	-	5 054	(2 504)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2020г.	1 516	(223)	-	-	-	(278)	-	-	1 516	(500)
	5213	за 2019г.	-	-	1 516	-	-	(223)	-	-	1 516	(223)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2020г.	43	(2)	388	-	-	(21)	-	-	431	(23)
	5214	за 2019г.	-	-	43	-	-	(2)	-	-	43	(2)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	4 632	-	(4 632)	-
	5250	за 2019г.	-	4 886	-	(4 886)	-
В том числе:							
Другие виды основных средств	5241	за 2020г.	-	162	-	162	-
	5251	за 2019г.	-	796	-	796	-
Офисное оборудование	5242	за 2020г.	-	4 082	-	4 082	-
	5252	за 2019г.	-	2 531	-	2 531	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	1 516	-	1 516	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2020г.	-	388	-	388	-
	5254	за 2019г.	-	43	-	43	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	162	404

3. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	-	9 778	-	-	9 778
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	9 778	-	-	9 778

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление				выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новления резерва	перевод из долго- в краткосро-чную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	14 818	-	10 991	-	(11 348)	-	-	-	454	-	14 915	-
	5530	за 2019г.	3 415	-	14 817	-	(3 416)	-	-	-	2	-	14 818	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	7 897	-	2 498	-	(6 592)	-	-	-	-	-	3 803	-
	5531	за 2019г.	7	-	7 897	-	(7)	-	-	-	-	-	7 897	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	1 788	-	1 610	-	(1 652)	-	-	-	-	-	1 745	-
	5532	за 2019г.	2 046	-	1 787	-	(2 046)	-	-	-	-	-	1 788	-
Прочая	5513	за 2020г.	5 133	-	6 884	-	(3 104)	-	-	-	454	-	9 367	-
	5533	за 2019г.	1 362	-	5 133	-	(1 363)	-	-	-	2	-	5 133	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	14 818	-	10 991	-	(11 348)	-	X	X	X	X	14 915	-
	5520	за 2019г.	3 415	-	14 817	-	(3 416)	-	X	X	X	X	14 818	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашенные	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 316	2 049	-	(282)	-	-	454	-	3 536
	5580	за 2019г.	961	1 213	1	(861)	-	-	2	-	1 316
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	284	122	-	(280)	-	-	-	-	126
	5581	за 2019г.	37	251	-	(4)	-	-	-	-	284
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	1 212	-	-	-	-	-	-	1 212
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 032	714	-	(2)	-	-	454	-	2 198
	5583	за 2019г.	924	962	1	(857)	-	-	2	-	1 032
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	1	-	-	-	-	-	-	1
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	1 316	2 020	-	(282)	-	X	X	X	3 507
	5570	за 2019г.	961	1 213	1	(861)	-	X	X	X	1 316

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	2 951	3 465
Расходы на оплату труда	5620	186 610	114 895
Отчисления на социальные нужды	5630	21 336	13 413
Амортизация	5640	2 302	1 400
Прочие затраты	5650	28 388	22 004
Итого по элементам	5660	241 587	155 177
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	241 587	155 177

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов Отчёта о финансовых результатах

По строке 2340 «Прочие доходы» (256 301 тыс. руб.) сумма доходов от продажи валюты составляет 246 364 тыс. руб., курсовые разницы — 9 937 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» (-256 692 тыс. руб.) стоимость реализованной валюты составила 246 571 тыс. руб., курсовые разницы — 5 093 тыс. руб., расходы на услуги банков 2 707 тыс. руб., прочие внереализационные расходы не принимаемые в налоговом учёте - 2 275 тыс. руб., списание НДС на прочие расходы — 46 тыс. руб.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99). Прочие доходы и расходы отражаются развёрнуто.

8. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет составляет — 3%;

Ставка налога на прибыль в региональный бюджет составляет — 17%.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе развёрнуто.

Отложенный налог на прибыль составил 1 736 тыс. руб., в т.ч.:

- отложенные налоговые активы 1 980 тыс. руб.

- отложенные налоговые обязательства 244 тыс. руб.

9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011)

По состоянию на 31.12.2020:

Средства на расчётном счёте — 256 тыс. руб.

Средства на валютном счете в пересчете на рубли — 10 905 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019:

Средства на расчётных счетах — 563 тыс. руб.

Средства на валютном счете в пересчете на рубли — 28 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018:

Средства на расчётном счёте — 482 тыс. руб.

Средства на валютном счете в пересчете на рубли — 8 286 тыс. руб.

10. Курсовые разницы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)

Доходы от курсовых разниц составили — 9 937 тыс. руб.

Расходы от курсовых разниц составили — 5 093 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) составил:

Курсы валют на 01.01.2020

Евро — 69,3406 руб.

Доллары США — 61,9057 руб.

Курсы валют на 31.12.2021

Евро — 90,6824 руб.

Доллары США - 73,8757 руб.

11. Информация об учётной политике

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Рокет Джамп" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина

России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж методом «директ-костинг».

МПЗ учитываются по средней себестоимости.

В целях бухгалтерского учёта лимит для признания активов объектами основных средств составляет 40 тыс. руб.

Для начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам используется линейный способ.

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков) (в 2019 году не было);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ (в 2019 году не было);
- возвращенные из бюджета (в 2019 году не было).

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе Прочих платежей

12. Информация по отчетным сегментам

Сегменты выделяются организацией в зависимости от ее организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней (управленческой) отчетности. Например, основой выделения могут быть (п. 6 ПБУ 12/2010):

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации.

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий (п. 10 ПБУ 12/2010):

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

ООО «Рокет Джамп» осуществляет разработку программного обеспечения - игр для персональных компьютеров и смартфонов. В отчетном периоде Заказчиком выступала

организация, не осуществляющая деятельность на территории России.

Структурных подразделений нет.

Таким образом, основания для распределения деятельности по отчётным сегментам отсутствуют.

13. Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)

Денежные потоки, отраженные в ОДДС, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

14. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)

Все денежные потоки ООО «Рокет Джамп» осуществлялись в рамках одного сегмента деятельности.

15. Информация, раскрываемая арендатором (ФСБУ 25/2018).

В целях осуществления деятельности ООО «Рокет Джамп» арендует помещений общей площадью 963 метра. Срок аренды помещений — 11 месяцев. Сумма арендной платы в настоящее время составляет 1,5 млн. руб., вкл. НДС, в месяц. За 2020 год сумма арендной платы составила — 15,1 млн. руб. + НДС.

16. Информация о связанных сторонах

1. Основной управленческий персонал

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Рокет Джамп", в 2019 г. составило 4.121 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения ((оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) — 3 978 200,38 руб., в т.ч. оплата труда - 3 701 152 руб. и взносы в фонды — 277 048,38 руб.

2. Другие связанные стороны

Характер взаимоотношений: Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).

Тип услуг: Разработка программных продуктов.

Сумма оказанных услуг за 2020 год составила 2 999 970,00 евро (всего на сумму 247 425 799,06 руб.).

Сумма поступивших платежей за 2020 год составила 3.085.542 евро (всего на сумму 252 312 304,84 руб.).

Расчёты носят как предварительный, так и последующий характер.

17. События после отчётной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

В 2021 году продолжаются споры с налоговыми органами по вопросу возмещения НДС,

С 1 июля 2019 года оказание услуг и выполнение работ, местом реализации которых не признается территория РФ, в целях ведения раздельного учета входного НДС приравнивается к облагаемым операциям. Т.е. при выполнении работ и оказании услуг не

на территории РФ входной НДС, относящийся к таким операциям, принимается к вычету (пп.3 п.2 ст.171 НК РФ в ред. с 01.07.2019). Сумма выставленного к возмещению НДС за период с 3 квартала 2019 года по 4 квартал 2020 составила 7 740 981 руб. ИФНС отказывает в возмещении НДС. ООО «Рокет Джамп» оспаривает данное решение. Задолженность бюджета учитывается в составе дебиторской задолженности. Резервы по данным сумма не создавались.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

23 марта 2021 года

Генеральный директор

И.А. Андреева