

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ЭВОЛА»  
за 2020 год**

## ПОЯСНЕНИЯ

### Содержание

<b>I. Общие сведения.....</b>	<b>3</b>
1. Информация об Обществе .....	3
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>4</b>
1. Основа составления .....	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
4. Основные средства .....	4
5. Нематериальные активы .....	5
6. Запасы.....	5
7. Расходы будущих периодов .....	5
8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
9. Уставный и добавочный капитал.....	6
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	6
11. Признание доходов.....	6
12. Признание расходов .....	6
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>8</b>
1. Дебиторская задолженность .....	8
2. Нематериальные активы и Основные средства .....	8
3. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	8
4. Прочие оборотные активы.....	8
5. Капитал и резервы .....	9
5.1 Уставный капитал.....	9
6. Кредиторская задолженность .....	9
7. Выручка .....	9
8. Налоги.....	9
8.1 Налог на добавленную стоимость.....	9
8.2 Налог на прибыль организации.....	10
8.3 Прочие налоги и сборы .....	10
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	10
9.1 Себестоимость продаж.....	10
9.2 Управленческие расходы .....	11
10. Прочие доходы и прочие расходы .....	12
11. Управление финансовыми рисками.....	12
12. События после отчетной даты.....	13

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Эвола» (далее «Общество») образовано 21.02.2008 г. и занимается оказанием услуг в сфере компьютерных технологий, а также разработке компьютерного программного обеспечения. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 128 человек (31 декабря 2019 г. – 115 человек, 31 декабря 2018 г. – 127 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом № 12, этаж 19, смарт-офис 9.

У Общества имеется 1 обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург. ОП снято с учета в налоговых органах 26.01.2021г.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

## **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 и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб./долл., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб./долл.).

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.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены 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**

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **5. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка и обесценение НМА не производится.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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 организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия нематериальных активов отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **6. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

## **9. Уставный и добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательства. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

## **11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются:

- Положительные курсовые разницы;
- Проценты по депозитам.

## **12. Признание расходов**

В составе управленческих расходов отражены расходы на аренду, услуги связи, оплату труда и т.п. Управленческие расходы признаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Комиссии банка;
- Отрицательные курсовые разницы
- Сумма списания выделенного НДС на прочие расходы;
- Прочие внереализационные расходы;
- Компенсация за задержку заработной платы;
- Не учитываемые для налогового учета расходы;

- Комиссии за возврат и обмен авиа и жд билетов, а также разница между купленными и возвращенными авиа и жд билетами;
- Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате.

### III. Раскрытие существенных показателей.

#### 1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашено» раздела 5.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### 2. Нематериальные активы и Основные средства

Информация по раскрытию имеющихся в Обществе нематериальных активов приедна в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость нематериальных активов отражена по первоначальной стоимости на начало и конец отчетного года. Сумма накопленной амортизации на конец года отражена с учетом начисленной амортизации за отчетный период.

Информация по раскрытию имеющихся в Обществе основных средств приедна в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость основных средств отражена по первоначальной стоимости на начало и конец отчетного года. Сумма накопленной амортизации на конец года отражена с учетом начисленной амортизации за отчетный период.

#### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	4 305	6 372	10 905
<b>Итого, тыс. руб.</b>	<b>4 305</b>	<b>6 372</b>	<b>10 905</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

#### 4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество учитывает следующее:

- Денежные документы, связанные с служебными поездками сотрудников;
- Расходы будущих периодов на использование лицензионных программных продуктов;
- Договоры добровольного медицинского страхования сотрудников организации, заключенные с СПАО «Ингосстрах»;
- Договоры страхования ОСАГО, КАСКО, дополнительное страхование арендованного основного средства.

- Сумму НДС по арендным обязательствам.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочие оборотные активы	1 163	876	1 538
<b>Итого, тыс. руб.</b>	<b>1 163</b>	<b>876</b>	<b>1 538</b>

## 5. Капитал и резервы

### 5.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

- 50% уставного капитала Общества в размере 5 750 руб. принадлежат Шишову Сергею Алексеевичу;
- 50% уставного капитала Общества в размере 5 750 руб. принадлежат Бобыкину Дмитрию Юрьевичу

## 6. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашено» раздела 5.3 Приложений отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 7. Выручка

Выручка Общества формируется из оказания облагаемой НДС деятельности.

Выручка формируется из оказания услуг по разработке программного обеспечения на базе информационной системы SAP.

Состав выручки Общества по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представлен в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2020	2019
Выручка	494 295	399 527
НДС с выручки	(82 382)	(66 571)
<b>Итого по строке 2110, тыс. руб.</b>	<b>411 913</b>	<b>332 956</b>

## 8. Налоги

### 8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 82 382 тыс. руб. (в 2019 году – 66 571 тыс. руб.)

НДС по приобретенным ценностям составил 13 031 тыс. руб. (в 2019 году – 4 554 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 12 563 тыс. руб. (в 2019 году – 4 482 тыс. руб.)

## **8.2 Налог на прибыль организации**

Сумма налога на прибыль за отчетный год составила 844 тыс. руб. (в 2019 году – 3 276 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, определенная исходя из бухгалтерской прибыли, составила 16 262 тыс. руб. (в 2019 году – 9 763 тыс. руб.). Постоянные налоговые обязательства составили 145 тыс. руб. (в 2019 году – 574 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма текущего налога на прибыль, определяемого в соответствии с данными налогового учета, за отчетный год составила 1 549 тыс. руб. (2019 году – 5 497 тыс. руб.)

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 705 тыс. руб. (в 2019 году – 2 221 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль обусловлен следующими изменениями временных разниц:

- Отложенные налоговые обязательства, списанные в увеличение чистой прибыли отчетного года в сумме - 367 тыс. руб. (в 2019 году – -274 тыс. руб.).
- Отложенные налоговые активы, списанные в уменьшение чистой прибыли отчетного года в сумме 1 072 тыс. руб. (в 2019 году 2 495 тыс. руб.).

## **8.3 Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов, включенных в расходы по обычным видам деятельности, составили 26 718 тыс. руб. (в 2019 году – 22 876 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:  
*страховые взносы*

## **9. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация по затратам, произведенным в отчетном году (себестоимость, расходы по обычным видам деятельности) приведена в Приложении 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **9.1 Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов:

Вид расхода	2020	2019
Амортизация ОС	885	632
Аренда офисного помещения	4 044	7 846
ДМС	921	1 037
Информационные услуги	694	710
Консультационные услуги	-	105
Расходы на участие в конференции	34	21
Материальные расходы	29	223
Оплата труда	198 816	183 355
Переподготовка кадров	-	56
Представительские расходы	8	-
Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные)	3 519	6 612
Услуги поставщика билетов	43	100
Расходы на такси	19	-
Ремонт офисной техники	23	8
Страховые взносы	21 687	18 901
Субподряд	83 551	25 054
Услуги доставки	500	-
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>314 275</b>	<b>244 659</b>

## 9.2 Управленческие расходы

Вид расхода	2020	2019
Амортизация НМА	21	68
Амортизация ОС	879	320
Аренда офисного помещения	2679	3 420
ДМС	209	109
Имущественные налоги	12	-
Услуги связи, Интернет	290	382
Информационные услуги	3 514	2 920
Консультационные услуги	18	-
Расходы на участие в конференции	-	1 867
Курьерские услуги	150	181
Материальные расходы	374	549
Медицинские расходы (ПЦР-тест на коронавирус)	18	-
Мобильная связь	492	529
Оплата труда	77 438	57 213
Расходы на переезд офиса	12	-
Почтовые расходы	14	27
Представительские расходы	213	158
Прочие расходы	1	11
Прочее страхование	33	-
Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные)	131	113
Расходы на обучение по ученическому договору	112	-
Расходы на такси	18	12
Рекламные расходы	197	637
Ремонт офисной техники	2	7
Содержание офиса	13	35
Страхование КАСКО	76	-
Страхование ОСАГО	7	-

Вид расхода	2020	2019
Страховые взносы	5 031	3 974
Уборка офиса	72	158
Услуги маркетинга	-	140
Услуги доставки	18	-
Услуги нотариуса	-	9
Услуги переводчика	18	32
Услуги по продвижению сайта	7	12
Услуги по сертификации	-	44
Услуги связи	34	72
Расходы на участие в электронных торгах	149	127
Юридические услуги	22	360
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>93 875</b>	<b>72 554</b>

## 10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы, тыс. руб.	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по депозитам	919	-	1 860	-
Списание выделенного НДС	-	134	-	-
Курсовые разницы	8	1	-	-
Комиссия банка	-	259	-	123
Комиссия за возврат и обмен билетов	-	4	-	9
Компенсация за задержку выплаты заработной платы	-	23	-	-
Не учитываемые для налогового учета	-	562	-	2 871
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-	-	64
Прочие доходы и расходы	-	4	41	38
Разница между купленными и возвращенными авиа и жд билетами	-	4	-	-
Штраф, пени, неустойки к уплате	-	200	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	31
<b>Итого</b>	<b>927</b>	<b>1 191</b>	<b>1 902</b>	<b>3 136</b>

## 11. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

### Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У Общества нет установленной

политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

### **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 продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц. Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

## **12. События после отчетной даты**

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие начало набирать силу. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, однако до настоящего момента осязаемое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует.

Руководство не ожидает существенного влияния этой ситуации на Общество в будущем, но тем не менее продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли

оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Общество полагает, что оно способно продолжать свою деятельность в 2021 г., и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Шишова Ольга Александровна

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.