

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ
Общества с ограниченной ответственностью «АйТи Революшн»
на 31.12.2020

1. Общие сведения

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Революшн» (далее – Общество)
- 1.2 Юридический и фактический адрес: 129085, Москва, Годовикова, дом № 9, строение 12, подъезд 12.5, этаж 3, помещение 3.5.10
- 1.3 Дата регистрации: 31.10.2018
- 1.4 ОГРН 1187746907787
- 1.5 ИНН 7703466920
- 1.6 КПП 771701001
- 1.7 Зарегистрировано в ИФНС № 3 по г. Москве. С сентября 2020 г. Общество перерегистрировалось в ИФНС № 17 по г. Москве
- 1.8 Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
- 1.9 Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.
- 1.10 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 составила 34 человека.
- 1.11 Сведения об обособленном подразделении:
 - 1.11.1 Юридический и фактический адрес: 614990, Пермь г, Решетниковский спуск, д.1, корпус 1
 - 1.11.2 Дата регистрации: 01.02.2019
 - 1.11.3 КПП 590345001
- 1.12 Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.13 Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
- 1.14 Общество не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии установленные ст. 5 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.15 Состав учредителей: Общество с ограниченной ответственностью «Новое поколение» (ООО «НП») – учредитель 100% доли в собственности.
- 1.16 Информация о бенефициарных владельцах (раскрывается в соответствии с п. 7 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Бенефициарными владельцами Общества являются Штин Михаил Николаевич, Багров Василий Анатольевич.
- 1.17 В соответствии с Уставом высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью осуществляется Единоличным исполнительным органом – генеральным директором. С 2018 года генеральным директором Общества является Трифанов Артемий Андреевич.

2. Учетная политика

Основными элементами учетной политики Общества являются:

- 2.1 линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение СПИ производится исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
- 2.2 стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
- 2.3 Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары, т.е. финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- 2.4 оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02
- 2.5 Существенность показателей отчетности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
- 2.6 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Выручкой признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), т.е. факты хозяйственной жизни относятся к тому периоду в котором они имели место.

	Выручка за 2020г., тыс. руб	Выручка за 2019г., тыс. руб	Отклонение, тыс. руб.
по основному виду деятельности:	46 928	34 100	+ 12 828

Расход признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

	Расходы за 2020г., тыс. руб	Расходы за 2019г., тыс. руб	Отклонение, тыс. руб.
Прямые расходы	26 484	19 284	+ 7 200
Коммерческие расходы	331	-	+ 331
Управленческие расходы	16 938	11 885	+ 5053
Итого расходов по основному виду деятельности:	43 753	31 169	+12 584

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности:

Прибыль (убыток) от продаж за 2020 г., тыс. руб.	Прибыль (убыток) от продаж за 2019 г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб
3 175	2 931	+ 244

4. Сведения о прочих доходах и расходах Общества

В течение отчетного периода прочими внереализационными доходами являются доходы от вложения по вкладам и проценты, начисленные на остаток по счету на общую сумму 4 тыс. руб. Для целей налогового учета приняты внереализационные доходы в сумме 4 тыс. руб.

Внереализационные расходы составили 2 736 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих внереализационных расходов составила 1 268 тыс. руб. Сумма разниц между бухгалтерским и налоговым учетом расходов в размере 1 468 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, не принимаемую для целей НУ, а именно:

- суммы НДС, выделенные в кассовых чеках без выставления счетов-фактур – 2 тыс. руб.
- выплата вознаграждения за работу в Совете директоров – 1 465 тыс. руб.
- компенсация за задержку заработной платы – 1 тыс. руб.

Вид дохода (расхода)	2020, тыс.руб	2019, тыс.руб	Отклонение, тыс.руб
проценты, начисленные на остаток по счету	2	18	- 16
вложения по вкладам	2	18	- 16
Итого доходы:	4	36	- 32
компенсация за задержку заработной платы	1	-	+ 1
вознаграждения за работу в Совете директоров	1 465	1 465	-
Проценты по займам	1 196	1 032	+ 164
РКО	72	71	+ 1
суммы выделенного НДС	2	7	- 5
Прочие расходы	-	4	- 4
Итого расходы:	2 736	2 579	+ 157

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н).

Согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ ставка налога на прибыль организаций составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 3% - зачисляется в федеральный бюджет, 17% - в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила за 2020 г. – 1 911 тыс. руб. (за 2019 г. – 856 тыс. руб.).

За отчетный период налог на прибыль составил 382 тыс. руб. (за 2019 г. – 171 тыс. руб.).

За отчетный период чистая прибыль Общества составила 61 тыс.руб. (за 2019г. – 16 тыс.руб.).

6. Расходы будущих периодов

Расходы на проекты, по которым ведутся предварительные и подготовительные работы Общество отражает в составе расходов будущих периодов. Учет ведется в рамках каждого проекта. Состав расходов отражается в нормативно-локальном акте. По состоянию на 31.12.2020 расходы будущих периодов составили 11 821 тыс. руб. (в 2019 г. – 16 484 тыс. руб.)

7. НМА

Расходы по созданию НМА составили 619 тыс. руб. Создание НМА ведется собственными силами, не закончено, первоначальная стоимость в отчетном периоде не сформирована.

8. НИОКР

Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за отчетный период Общество не имело.

9. Основные средства

В течение 2020 г. Общество не приобретало компьютерную технику (ноутбуки, персональные компьютеры, сервера). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа и устанавливается в соответствии с классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. Остаточная стоимость ОС с учетом начисленной амортизации составила 192 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 518 тыс. руб.)

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось. Переоценка не производилась.

10. Запасы

Поступление материально-производственных запасов составило 212 тыс. руб. Стоимость запасов на 31.12.2020 составило 0 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 58 тыс. руб.). Изменение способов оценки МПЗ в отчетном периоде не осуществлялось.

11. Учет расходов по кредитам и займам

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2020 г., тыс. руб.	2019., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
Кредиты банков	6 128	-	+ 6128
Прочие займы	13 584	18 205	- 4 621
Итого заемные средства	19 712	18 205	+ 1 507

В течение отчетного периода Обществом получены займы на общую сумму 13 751 тыс. руб. (в 2019 г. – 22 070 тыс. руб.), часть займов в сумме 18 372 тыс. руб. погашены.

Сумма начисленных процентов, причитающихся к оплате кредитору и заимодавцу, за 2020г. составляет 1 190 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 032 тыс. руб.). Сумма расходов по оплате процентов к уплате в 2020 г. составила 867 тыс. руб. (в 2019 г. – 78 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2020 остаток начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам и займам составляет 1 284 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 954 тыс. руб.).

12. Дебиторская задолженность

По итогам отчетного периода Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 4 787 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 6 601 тыс. руб.), в т.ч. по налогам и сборам в сумме 158 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 477 тыс. руб.). Дебиторская задолженность является краткосрочной.

13. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества на отчетную дату составила 7 509 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 5 621 тыс. руб.), в т.ч. по налогам и сборам в сумме 4 919 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 3 805 тыс. руб.). Кредиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- оказание услуг;
- финансовые операции (получение займов).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Связанное лицо	Основание	Ссылка на нормативный акт
1	ООО «НП»	принадлежит 100% уставного капитала Общества	п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
2	Трифанов А.А.	аффилированное лицо (лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (ЕИО))	п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
3	Штин М.Н.	аффилированное лицо (владелец 50% уставного капитала ООО «НП»)	п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
4	Данюшин А.С.	аффилированное лицо (лицо, осуществляющее общее руководство деятельностью Общества; член Совета директоров)	п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Остатки не завершенных расчетов между связанными сторонами и обороты за отчетный период:

Контрагент (связанная сторона) / вид расхода	Задолженность на 31.10.2019, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.		Примечание/сроки погашения
	связанной стороны	Общества			связанной стороны	Общества	
ООО НП							
Поставка товаров (работ, услуг) связанной стороной	613		17 915	14 765	3 763		текущая задолженность

Контрагент (связанная сторона) / вид расхода	Задолженность на 31.10.2019, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.		Примечание/сроки погашения
	связанной стороны	Общества			связанной стороны	Общества	
Предоставлен займ связанной стороной		9 630	-	-		3 060	текущая задолженность
Начислены %% по предоставленному займу		548	611	395		332	текущая задолженность
Данюшин А.С.							
Вознаграждение члену Совета директоров, в том числе страховые взносы			1 465	1 465			
Штин М.Н.							
Предоставлен займ связанной стороной	-	-	807	807	-	-	
Начислены %% по предоставленному займу	-	-	32	32	-	-	
Трифанов А.А.							
Предоставлен займ связанной стороной	-	-	870	870	-	-	
Начислены %% по предоставленному займу	-	-	6	6	-	-	

На основании нормы, изложенной в п. 11 ПБУ 11/2008 также раскрываем информацию об основном управленческом персонале Общества:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Основания для включения в группу
1	Трифанов А.А.	Генеральный директор
2	Данюшин А.С.	Первый заместитель генерального директора
3	Сыромятникова С.В.	Заместитель генерального директора по экономике, финансам и правовому обеспечению

Информация о вознаграждении (заработной плате), выплаченному основному управленческому персоналу:

Вид операции	2020 г. (тыс.руб)	2019 г. (тыс.руб)
Краткосрочные вознаграждения, в том числе страховые взносы	7 716	9 537
Долгосрочные вознаграждения	-	-

15. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Общество в отчетном году не создавало резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Дебиторские задолженности погашались в сроки, установленные договором.

16. Сведения о совместной деятельности:

В течение отчетного периода Общество не заключало договоров совместной деятельности.

17. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в т.ч.:
 - о кредитный риск;
 - о риск ликвидности;
 - о рыночные риски.
- отраслевые;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

17.1 Кредитный риск.

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества. Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя. В отношении финансовых активов Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как депозиты размещаются в банке с хорошей деловой репутацией. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог, в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

17.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

17.3 Рыночные риски.

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен.

Риск изменения процентных ставок: Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов.

Валютный риск: Общество оказывает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Риск изменения цен: Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество мало подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются не являются материалоемкими. Общество в своей деятельности предоставляет услуги. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения цен.

17.4 Отраслевые риски

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с конкуренцией на рынке разработки компьютерного программного обеспечения.

17.5 Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

17.6 Риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Риск возможной потери покупателей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки, отсутствует.

17.7 Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

Репутационные риски низкие. В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о высоком качестве, и успешном опыте применения поставляемых Обществом услуг.

18. Исправление ошибок.

У Общества нет существенных ошибок в прошлых отчетных периодах.

19. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства.

Общество изменило юридический адрес на 129085, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, Годовикова ул, дом 9, строение 2, подъезд/этаж 2.1/2, помещ./ком. 2.22/2.22.3

Общество в течение 1 квартала 2020г. погасило часть полученного ранее займа перед ООО «НП» в сумме 247 тыс. руб.

20. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации либо существенного сокращения деятельности. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Трифанов

В.А. Аликина