ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.
ООО «Э-Студио»

I. Общие сведения

1. Общая информация

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Э-Студио»
   Сокращенное наименование: ООО «Э-Студио»
2. Юридический адрес: 424000 г. Йошкар-Ола, ул. Пушкина, д. 30, 3-й этаж
3. Дата государственной регистрации: 01.08.2003 г.

2. Филиалы и представительства (структурные подразделения)

Наличие структурных подразделений в 2020 году

	Место нахождения Обособленного подразделения	Наличие на 01.01.2021, либо дата образования
1	443080, Самарская область, Октябрьский район, г. Самара, проспект Карла Маркса, 201Б	Да
2	420073 г. Казань, ул. Гвардейская, д.16Б	Да
3	440026 г. Пенза, ул. Красная, д.74	Да
4	428008 г. Чебоксары, ул. Гагарина, д.55, офис 502	Да

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества - Ефимов Руслан Кимович

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 138 чел. в 2019 г. и 132 чел. - в 2020 г.

5. Основные показатели деятельности Общества

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

Показатель	За 2020 г. (тыс.руб.)	За 2019 г. (тыс.руб.)
Выручка по основному виду деятельности (без НДС) в т.ч.:	254 988	250 344
разработка компьютерных игр	254 988	250 344
Себестоимость в т.ч.	(136 454)	(133 320)
разработка компьютерных игр	(136 454)	(133 320)

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона

«О бухгалтерском учете» от и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики, утвержденной приказом генерального директора № б/н от 29.12.2019 г.

2. Существенные аспекты учетной политики

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости. Расходами по основному виду деятельности являются все расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг — производство и реализация компьютерных игр. Данные расходы накапливаются на счете 20 по каждой игре в разрезе этапов. Закрытие счета 20 производится по каждому этапу игры по факту полного завершения работ. При невозможности произвести завершение работ по разработке игры, расходы, учитываемые на счете 20, списываются по акту о списании аннулированного заказа на счет 91.02. Расходы на производство компьютерных игр, которые нельзя в точности распределить по конкретному этапу игры, собираются на счете 25 и распределяются в конце каждого месяца на счет 20. Базой распределения таких затрат является фонд начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых на определенных этапах игры.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в следующем порядке:

- в случае, если в договоре предусмотрены этапы выполнения работ, доходы признаются на дату зачисления денежных средств по определенному этапу, т.к. факт зачисления денежных средств признается фактом подписания сторонами акта приема-передачи работ согласно заключенного договора на выполнение работ.
- доходы от получения роялти признаются в качестве доходов по основной деятельности по каждому отдельному проекту-игре по факту поступления отчетов от Заказчика с отражением по счету 90.01. Датой получения доходов считается день поступления отчета на электронную почту организации.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) их оценка производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). В расчете участвуют количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40

000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений: линейный способ.

Депозиты, сроком размещения до 3 месяцев отражаются в разделе денежных средств, а не финансовые вложения

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование группы	Срок полезного использования (мес)
Офисное оборудование	25 мес
Машины и оборудование	37 мес
Производственный и хозяйственный инвентарь	60 мес
Другие виды основных средств	20 мес

2. Нематериальные активы

Наименование группы	Срок полезного использования (мес)
Товарный знак	111 мес.
Патенты	215 мес.
Лицензии на ПО	36 мес.

3. Управленческие расходы

Тыс. руб.

	2020 год	**2019 год**
Оплата труда	17 070	12 764
Аренда помещения	2 527	337
Консультационные услуги	380	202
Расходы на содержание арендованных офисов	591	8
Прочие	3 095	947
Итого	**23 663**	**14 258**

4. Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

	2019 г.		**2019 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты по депозитам	472		1 196	
Курсовые разницы	1 123			7 526
Доходы с продажей валюты	10 270		584	
Прочие доходы/расходы	65	1 963	39	2 397
Расчетно-кассовое обслуживание		1 155		960

Проведение корпоративов		1 314		1 892
Итого	**11 930**	**4 432**	**1 819**	**12 775**

5. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положении ПБУ 18/02. При этом величина налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели:

в тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**102 369**	**91 810**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1х19,80%)	*20 269*	*18 362*
3		**Постоянные налоговые обязательства (стр.4х19,8%), в т.ч.:**	**644**	**803**
4		**Постоянные налоговые обязательства (тыс. руб.), в**	**3 283**	**4 016**
		проведение корпоративов	1 314	1 892
		спортзал	584	892
		штрафы, пени, неустойки	13	13
		прочее	1 372	1 219
5	2430	**Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.6х19,8%)**	**598**	**120**
6		**Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:**	**3 038**	**600**
		Незавершённое производство	1 337	
		Основные средства	1 701	600
		Нематериальные активы		
7	2440	**Изменение отложенных налоговых активов (стр.8*19,8%)**	**180**	**754**
8		**Вычитаемые налогооблагаемые разницы, в т.ч.**	**913**	**3 768**
		Незавершенное производство		3 133
		Основные средства	913	635
		Нематериальные активы		
7		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1 + стр.4 - стр.6 + стр.8)	**103 514**	**98 994**
8		**Налог на прибыль** (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7), в т.ч.:	**20 497**	**19 799**
9	2410	Текущий налог на прибыль	20 497	22 809

10	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**82 147**	**79 262**

6. Информация о связанных сторонах
Вознаграждение основному управленческому персоналу

1. Бенефициарными владельцами ООО «Э-Студио» являются:
   Куклин Дмитрий Николаевич – доля владения 50%;
   Пахмутов Андрей Михайлович – доля владения 50%.

2. Куклин Дмитрий Николаевич является учредителем ООО «Э-Студио», имеет в Уставном капитале долю 50%. Также является учредителем Марийского Республиканского регионального отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийский совет местного самоуправления» с 24.04.2007 года. В настоящее время данная общественная организация деятельности не ведет.

3. Вознаграждение основному управленческому персоналу в тыс.руб.

		2019 г.	**2019 г.**
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	3 186	3 206
2	а) краткосрочные вознаграждения;	3 186	3 206
3	б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты – после 31.12.2017), в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	-	-

Основной управленческий персонал общества представлен в лице *генерального директора,*
Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - *оплаты труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премия по итогам года*

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Состав денежных средств (в разрезе валют) и денежных эквивалентов (в разрезе видов):

тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	**Сумма 31.12.2020**	**Сумма 31.12.2019**
Касса предприятия		178
Рублевый расчетный счет	907	754
Валютный расчетный счет	17 761	44 820

Депозитный счет	6 580	
Карточные счета	517	123
Итого	**25 765**	**45 875**

Увязка данных бухгалтерского баланса с данными Отчета о движении денежных средств: Значение строк «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» (4450) и «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» (4500) Отчета о движении денежных средств соответствует значению строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» (1250) Бухгалтерского баланса на соответствующую дату.

8. Операции в иностранной валюте

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности составил 73,8757 рублей за 1 доллар США.

Генеральный директор **Ефимов Р.К.**
«31» марта 2021 г.