ОГЛАВЛЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Револют Технолоджис Раша» за 2021 год

1. Общие сведения 2
1.1. Информация об Обществе 2
1.2. Операционная среда 3
1.2.1. Рыночный риск 4
1.2.2. Правовой риск 4
1.2.3. Репутационные риски 5
2. Основные положения учетной политики 5
3. Раскрытие существенных показателей 9
3.1 Основные средства 9
3.2 Денежные средства 11
3.3 Дебиторская задолженность 11
3.4 Кредиторская задолженность 12
3.5. Прочие оборотные активы 12
3.6 Капитал и резервы 13
3.7 Кредиты и займы 13
3.8 Оценочные обязательства 13
3.9 Расчеты по налогу на прибыль 14
3.10 Доходы от обычных видов деятельности 15
3.11 Расходы по обычных видам деятельности 15
3.12 Прочие доходы и расходы 16
3.13 Связанные стороны 17
3.14 События после отчетной даты 19

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Револют Технолоджис Раша»
за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Револют Технолоджис Раша" (далее – «Общество») за 2021г. подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества включаются:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статьи отчетов, предусмотренные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н, дополнительно не детализируются.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "Револют Технолоджис Раша" (далее Общество) было зарегистрировано 30 марта 2016г.
Учредителями общества являются:
- Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» - с долей участия 100%

Основным конечным бенефициаром Общества является Сторонский Николай Николаевич, владеющий Акционерным обществом с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД».
Общество зарегистрировано по адресу: 25047, Москва г, муниципальный округ Тверской, ул Бутырский Вал, д. 10, офис 05-155.

Основным видом деятельности Общества по Уставу является разработка, адаптация и модификация программного обеспечения и баз данных, обработка информации и технического консультирования. Код по Оквэд 62.01
Общество является официально аккредитованной компанией в области информационных технологий № 6176 от 19.07.2016.

Единоличный исполнительный орган: Директор Сторонский Николай Николаевич
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 204 человека, на 31 декабря 2020 г. – 164 человека.
Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: г. Санкт Петербург, ул. Профессора Попова, 37, Щ.

1.2. Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, административной и налоговой инфраструктуры, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода данных реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против отдельных юридических и физических лиц некоторыми странами. Это привело к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Влияние пандемии COVID-2019

С начала 2020 года в Российской Федерации, как и в большинстве стран мира, распространился вирус COVID-19 (короновирус). Для минимизации последствий пандемии на протяжении 2020 и 2021 годов предпринимались различные меры, включая введение ограничений на поездки, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов.

Пандемия COVID-19 непосредственно, а также меры по минимизации ее последствий до настоящего времени не оказало ощутимого воздействия на продажи или цепочку поставок Общества.

Деятельность Общества в период действия карантинных мер не прекращалась, объем операций Общества сохранялся на приемлемом уровне.

Правительство Российской Федерации и Банк России приняли в 2020 году комплекс стабилизационных мер для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением короновируса. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и для пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

В течение 2021 года российская экономика и финансовый рынок начали восстанавливаться, в значительной степени за счет роста деловой активности в результате ослабления ограничений, адаптации бизнеса и населения к изменившимся экономическим условиям, роста инвестиций населения на фондовый рынок, а также за счет мер государственной поддержки и позитивной конъюнктуры на мировых рынках основных товаров российского экспорта, в т.ч. энергоносителей, нефтехимической продукции, металлов.

Несмотря на указанные выше позитивные тенденции и постепенное снятие в течение 2021 года большинства ограничительных мер текущие показатели заболеваемости и смертности все еще остаются на высоком уровне и сохраняется риск неблагоприятного развития ситуации и повторного введения ограничительных мер в будущем. Руководство Общества продолжает на постоянной основе оценивать влияние пандемии COVID-19 и вызванных ею изменений микро- и

макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

1.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменений процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки
Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента.
Имеющиеся у Общества займы, которые были погашены в отчетном периоде, были получены от материнской компании под фиксированный процент. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск
Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Влияние курса иностранной валюты не оказывает существенного влияния на Общество в силу незначительного числа операций, проводимых Обществом, выраженных в иностранных валютах.

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 и задолженность по займам полученным. Руководство Общества полагает, что данный риск отсутствует, поскольку оборотные активы Общества достаточны для погашения краткосрочных обязательств Общества.

1.2.2. Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок
Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок
Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск

проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

1.2.3. Репутационные риски

В 2021 и в 2020 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 репутационные риски Общества минимальны.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте,

отражена, а бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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 доходы или расходы.

Курсы валют составили 74,2926 руб за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (73,8757 руб за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г.), 84,0695 руб за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (90,6824 руб за 1 евро на 31 декабря 2020 г.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, стоимость которых не превышает 40000 руб. включительно, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания могут учитываются в качестве малоценных ОС, учет которых учитываются так же как и запасы.

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

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

Амортизация по всем основным средствам устанавливается линейным способом, по нормам рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Сроки полезного использования объекта основных средств устанавливаются с учетом его ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки амортизации по основным группам основных средств составляют:

- Офисное оборудование – 2-6 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) -3-5 лет.

Запасы

С 2021 года учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019. Все изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Общество отражает перспективно.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)
Запасы и товары отражать в учете по фактической себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Взносы по договорам страхования, расходы по абонентской плате, учитываются на счете 76 как «Авансы выданные» и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе показателя «прочие оборотные активы».

Фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности, расходы на программное обеспечение учитываются на счете 97 как «Расходы будущих периодов» и отражать в бухгалтерской отчетности в составе показателя «Запасы».

Полученные разрешения и утвержденные лимиты, учитываются и отражаются как «Прочие оборотные активы».
Списание авансов выданных и расходов будущих периодов производятся в течение того периода, к которому они относятся. Срок списания определяется условиями договора, акта, срока действия разрешения, лицензии или приказом руководителя Общества.

Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не будет погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения обязательств, будет показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы будут представлять собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая возможно не будет погашена. Из-за отсутствия в отчетном периоде сомнительных долгов резервы на них Обществом не создавались.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены, а именно, в течении не более чем 90 календарных дней в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банков России на дату осуществления операций или поступления платежа.

Разница возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранно валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств Общества поступления и платежи, возникающие в связи с валютно – обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления/Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставной капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и представляет собой номинальную стоимость долей участников Общества.

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и резерв на предстоящие расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату и среднего заработка работника. Величина оценочного обязательства включает страховые взносы.

Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Доходы и расходы

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуги.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от разработки программного обеспечения и консультирование в этой области. Выручка от основной деятельности рассчитывается по модели "Кост плюс". Операционные затраты с учетом определенных статей по внереализационным расходам, собираются за соответствующий период и учитываются с применением рыночной наценки.

Остальные доходы являются прочими доходами. Прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
иные поступления — по мере их образования (выявления).

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с разработкой, адаптацией и модификацией программного обеспечения и баз данных, обработкой информации и техническим консультированием, в том числе расходы на оплату труда, начисления взносов в государственные внебюджетные фонды, амортизация оборудования, материальные затраты. За исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование (компьютерная техника), хозяйственный инвентарь (мебель) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Состав основных средств по состоянию на 31декабря 2020г. и 31 декабря 2021г представлен в таблице ниже:

Группа ОС	Период	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное оборудование	2021	100 599	(50 032)	8 550	(28 035)	13 149	(23 120)	81 114	(60 003)
	2020	91 974	(23 186)	8 625	-	-	(26 846)	100 599	(50 032)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	972	(754)		-	-	(114)	972	(868)
	2020	844	(464)	128	-	-	(290)	972	(754)
Итого	**2021**	**101 571**	**(50 786)**	**8 550**	**(28 035)**	**13 149**	**(23 234)**	**82 086**	**(60 871)**
Итого	**2020**	**92 818**	**(23 650)**	**8 753**	**-**	**-**	**(27 136)**	**101 571**	**(50 786)**

Основные средства, полученные в аренду:

В 2021 году Общество арендовало офисные помещения, расположенные по адресу:

- г. Москва, Лесная, д. 9 комнаты 2, 3, 27, 29. Площадь арендуемого помещения составляет 2 320,43 м2. Период аренды - с января по апрель 2021 г.

- г. Москва, Бутырский вал 10 оф. 10-155. Площадь арендуемого помещения составляет 350 м2. Период аренды по договору - с мая по октябрь 2022 г.

-г. Санкт Петербург, ул. Профсоюзная Попова, д. 37 лит. Щ. Площадь арендуемого помещения составляет 502,7 м2.

В 2020 году Общество арендовало офисные помещения, расположенные по адресу:

- г. Москва, Лесная, д. 9 комнаты 2, 3, 27, 29. Площадь арендуемого помещения составляет 2 320,43 м2.

-г. Санкт Петербург, ул. Профсоюзная Попова, д. 37 лит. Щ. Площадь арендуемого помещения составляет 502,7 м2.

3.2 Денежные средства

Денежные средства представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Средства на рублевых расчетных счетах	95 497	3 209
Краткосрочные депозиты менее 90 дней	-	68 000
Средства на специальных счетах в банках	86	91
Итого	**95 583**	**71 300**

Увязка показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Бухгалтерского баланса представлена в таблице ниже:

Показатели Бухгалтерского баланса	***Показатели Отчета о движении денежных средств***	
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2021 г."	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За Январь-Декабрь 2021 г."	Сумма расхождений
95 583	**95 583**	**0**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2020 г."	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За Январь-Декабрь 2020 г."	
71 300	**71 300**	**0**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2019 г."	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За Январь-Декабрь 2019 г."	
90 604	**90 604**	**0**

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде, отсутствовали.

3.3 Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями	47 867	155 255
Обеспечительный платеж	12 228	36 677
Налог на добавленную стоимость	7 238	12 022
Авансы выданные	2 561	12 781
Налог на прибыль	1 194	21 925
Расчеты по социальному страхованию	702	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	628
Прочее	56	300
Итого	**71 846**	**239 588**

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.4 Кредиторская задолженность

В состав строки 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 822	4 454
Расчеты по оплате труда	19	-
Прочая	22	106
Итого	**3 863**	**4 560**

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на добровольное медицинское страхование	4 338	4 633
Расходы на страхование жизни	286	613
Лицензии на программное обеспечение	6	54
Итого	**4 630**	**5 300**

3.6 Капитал и резервы

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 10 тыс. рублей. (31 декабря 2020 г.: составила 10 тыс. руб.)

Доля участников общества в уставном капитале составляет:
- Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» - 100%.

3.7 Кредиты и займы

В 2015-2019 г. Общество получило заемные средства от связанного лица под процентную ставку 8% годовых со сроком погашения 14 дней после письменного уведомления, но не ранее 24 месяцев после даты выдачи займа.

В течение 2021г. все займы и причитающие по ним проценты были погашены.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по договору займа 1/19 от 03.05.2019, включая основной долг и проценты	-	67 956
Задолженность по договору займа 2/19 от 16.07.2019, включая основной долг и проценты	-	44 717
Задолженность по договору займа 3/19 от 19.08.2019, включая основной долг и проценты	-	53 229
Задолженность по договору займа 4/19 от 19.08.2019, включая основной долг и проценты	-	49 359
Задолженность по договору займа 2/16 от 21.04.2016, включая основной долг и проценты	-	1 719
Задолженность по договору займа 1/16 от 21.04.2016, включая основной долг и проценты	-	53
Итого	**-**	**217 033**

Согласно условиям договоров, начисленные проценты выплачиваются единовременно в дату погашения займов.

3.8 Оценочные обязательства

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на конец отчетного года, а также резерв создан в отношении резерва предстоящих расходов.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков за 2021	28 028	55 010	(41 089)	(3 273)	38 676
Резерв на оплату отпусков за 2020	9 010	55 240	(33 657)	(2 565)	28 028
Резерв предстоящих расходов за 2021	1 643	72		(443)	1 272
Резерв предстоящих расходов за 2020	-	1 643			1 643
Итого 2021	**29 671**	**55 082**	**(41 089)**	**(3 716)**	**39 948**
Итого 2020	**9 010**	**56 883**	**(33 657)**	**(2 565)**	**29 671**

Данные обязательства ожидаются к погашению в течение менее одного года.

3.9 Расчеты по налогу на прибыль

Общество является официально зарегистрированной аккредитованной компании в области информационных технологий, в связи с этим в 2021г Общество применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 3%. Соответствующий пересчет отложенных налогов отражен в строке ОФР.

Текущий налог на прибыль за 2020 - 2021 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 125	6 177
Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения	37 514	30 886

Постоянные разницы связаны с тем, что некоторые расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, не принимаются к вычету для целей налога на прибыль. Данные разницы привели к образованию постоянного налогового обязательства:

Наименование показателя	2021	2020
Постоянное налоговое обязательство	255	1 901

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на расчет условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила:

Наименование показателя	2021	2020
Налогооблагаемые временные разницы	414	4 132
Списание/пересчет в связи с изменением ставки налога	(5 044)	-
Итого	**(4 630)**	**4 132**

Возникновение временных разниц связано с разным моментом признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов на предстоящие отпуска.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на расчет условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила:

Наименование показателя	2021	2020
Налогооблагаемые временные разницы	708	2 193
Списание/пересчет в связи с изменением ставки налога	6 130	-
Итого	**6 838**	**2 193**

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями применяемого Обществом порядка амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по электронно-вычисленной технике.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 – 2021 г составила

Наименование показателя	2021	2020
Налогооблагаемая прибыль	84 178	72 137

3.10 Доходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС), представлена ниже:

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническому консультированию	944 110	900 737

3.11 Расходы по обычных видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование статьи	2021	2020
Оплата труда	654 604	543 233
Страховые взносы	23 405	46 550
Командировочные расходы	-	5 292
Страхование	5	6 865
Разработка ПО	-	425
Прочее	2 767	1 563
Итого	**680 781**	**603 928**

Управленческие расходы

Наименование статьи	2021	2020
Оплата труда	78 446	80 550
Аренда офиса	77 541	102 512
Амортизация	23 234	27 137
Расходы на рекламу	15 935	42
Корпоративные мероприятия, прочие расходы на персонал	6 705	5 019
ДМС	6 299	1 806
Расходы на содержание офиса	3 186	6 183
Страховые взносы по обязательному страхованию	3 093	7 693
Консультационные услуги	1 846	2 639
Услуги связи	1 241	5 331
Офисное оборудование	932	2 488
Страхование жизни	710	1 381
Прочее страхование	591	-
Расходы по подбору персонала	400	-
Прочие расходы	385	4 859
Командировочные расходы	6	1 612
Текущий ремонт помещений	-	34
Расходы на ПО	-	14
Итого	**220 550**	**249 300**

3.12 Прочие доходы и расходы

В течение периода 2020-2021 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Доходы

Наименование статьи	2021	2020
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	3 273	2 565
Доходы связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	507	-
Списание задолженности	235	-
Курсовые разницы	155	-
Прибыль убыток прошлых лет	-	92
Прочие внереализационные доходы/расходы	-	98
Итого	**4 170**	**2 755**

Расходы

Наименование статьи	2021	2020
Расходы на услуги банков	984	867
Прибыль убыток прошлых лет	332	3 136
Подарки и помощь сотрудникам	-	668
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Курсовые разницы	-	20
Прочие внереализационные расходы	61	1 223
Итого	**1 377**	**5 914**

Примечание: Общество реализовало часть мебели и материалов по адресу: г. Москва ул. Лесная, 9 новому арендатору ООО «Фанкорп Медиа».

3.13 Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон в по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	Доля владения 100%	Выручка Общества от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническом консультировании. Предоставление займа в рублях и USD
Сторонский Николай Николаевич	Номинальная доля владения в Акционерном обществе с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» (косвенное участие) 38,81%. Реальная доля владения (косвенное участие) 23,24%. Директор Акционерного общества с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД». Директор Общества с ограниченной ответственностью «Револют Технолоджис раша».	Отсутствуют

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническом консультировании связанным сторонам представлена следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническому консультированию Акционерному обществу с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	944 110	900 737

Займы предоставленные связанными сторонами

Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» предоставило Обществу займы в долларах и российских рублях (см. пункт 3.7 «Кредиты и займы»).

Состояние расчетов с Акционерным обществом с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» в 2020 - 2021г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность	47 867	155 225
Заемные средства	-	(217 033)

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Информация о поступлениях денежных средств в отношении расчетов по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническому консультированию, и возвратам займов представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2021	2020
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4111	1 054 449	780 008
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4123	(32 134)	-
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4323	(194 644)	-
Итого		**827 671**	**780 008**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2021 г. и 2020 г. отсутствовали. Ключевые решения, влияющие на деятельность Общества, принимаются управленческим персоналом Акционерного общества с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД».

3.14 События после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководитель Авраева Б.С.

по доверенности № А/1/2021 от 01.06.2021

24 февраля 2022