ОГЛАВЛЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Револют Технолоджис Раша» за 2022 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	6
3. Раскрытие существенных показателей	10
3.1 Основные средства	10
3.2 Денежные средства	10
3.3 Дебиторская задолженность	12
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 обычным видам деятельности	15
3.12 Прочие доходы и расходы	16
3.13 Связанные стороны	17
3.14 События после отчетной даты	18

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Револют Технолоджис Раша»
за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Револют Технолоджис Раша" (далее – «Общество») за 2022г. 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 Пономарева Алла Львовна
Пономарева Алла Львовна назначена директором общества с 24.03.2022

Численность персонала Общества составила по состоянию:
на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек,
на 31 декабря 2021 г. составила 204 человека,
на 31 декабря 2020 г. – 164 человека.
За обществом числилось обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: г. Санкт Петербург, ул. Профессора Попова, 37, Щ.
В конце 2022 года обособленное подразделение в г. Санкт Петербург было закрыто.

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.

После событий 24 февраля 2022 года, в связи со сложившейся геополитической ситуацией, сотрудники Общества уволились по собственному желанию либо перевелись в другие офисы Общества в разных странах, по состоянию на конец сентября 2022 года в Обществе в составе персонала остался только Директор для поддержания деятельности Общества (на 31.12.2021 года численность сотрудников Общества составляла 204 человека). В конце 2022 года обособленное подразделение Общества в г. Санкт Петербург было закрыто. Общество продолжает арендовать офис по адресу г. Москва, Бутырский вал 10 оф. 10-160. Площадь арендуемого помещения составляет 6 м2 (31.12.2021 года площадь составляла 350 м2). Период аренды по договору - с ноября 2022 по апрель 2023 г. С арендодателем согласовано продление аренды на следующие 12 месяцев.

Указанные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

Причиной данных событий является напряженная макроэкономической и геополитической ситуации, обострившейся после 24 февраля 2022 года.

Руководство Общества не имеет планов или намерений по прекращению/реорганизации деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев. В случае возобновления активной деятельности, сотрудники, переведенные в другие офисы Общества, смогут оперативно возобновить работу в Обществе, возможных сложностей с поиском необходимого персонала руководство Общества не ожидает.

В операционном отношении, как предприятие, не приносящее доход, а генерирующее выручку за счет компенсации расходов со стороны материнской компании, Общество всегда полагалось на финансирование от материнской компании. В 2022 году Общество получило денежные средства за оказанные услуги от материнской компании для текущей операционной деятельности, у Общества достаточно средств для покрытия всех своих обязательств на текущий момент. – Материнская компания в течение периода, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты готова оказывать поддержку при необходимости.

Общество продолжает арендовать офис по адресу г. Москва, Бутырский вал 10 оф. 10-160. Площадь арендуемого помещения составляет 6 м2. Период аренды по договору - с ноября 2022 по апрель 2023. С арендодателем согласовано продление аренды на следующие 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества кредиторская задолженность перед поставщиками составляет 276 тыс. рублей. По состоянию на дату настоящего письма у Общества отсутствуют текущие или потенциально возможные юридические разбирательства, с участием Общества в роли истца или ответчика.

С конца сентября 2022 года Общество перестало вести полноценную операционную деятельность, соответственно не получало выручку, но в связи с сокращением штата сотрудников и уменьшением арендуемой площади офиса не несло существенных затрат. По состоянию на 31.12.2022 года на расчетном счете Общества размещены средства в размере 150 236 тыс. рублей, указанная сумма является достаточной для поддержания и обеспечения непрерывной деятельности и выполнения обязательств перед кредиторами в течение периода, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты 31.12.2022 года.

По мнению руководства Общества, описанные выше события и меры, принимаемые руководством, подтверждают обоснованность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на основании допущения применения принципа непрерывности деятельности, несмотря на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

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 2022 и в 2021 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 репутационные риски Общества минимальны.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости 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

Доллара США на 31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб. (74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г.)
Евро на 31 декабря 2022 г. - 75,6553 руб. (84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 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

С 2022 года учет основных средств ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2022г представлен в таблице ниже:

Группа ОС	Период	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	2022	81 114	(60 003)	13 674	(50 581)	47 411	(17 661)	44 207	(30 253)
	2021	100 599	(50 032)	8 550	(28 035)	13 149	(23 120)	81 114	(60 003)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	972	(868)	-	(148)	132	(82)	824	(818)
	2021	972	(754)	-	-	-	(114)	972	(868)
Итого	2022	82 086	(60 871)	13 674	(50 729)	47 543	(17 743)	45 031	(31 071)
Итого	2021	101 571	(50 786)	8 550	(28 035)	13 149	(23 234)	82 086	(60 871)

Основные средства, полученные в аренду:

В 2022 году Общество арендовало офисные помещения, расположенные по адресу:

- 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. – до ноября 2022 г.

В настоящее время Общество арендует офис по адресу г. Москва, Бутырский вал 10 оф. 06-150 Площадь арендуемого помещения составляет 6 м2. Период аренды по договору - с ноября 2022 по апрель 2023 г. Аренда офиса будет продлена на следующие 12 месяцев, что было согласовано с арендодателем.

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. – до ноября 2022 г.

3.2 Денежные средства

Денежные средства представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Средства на рублевых расчетных счетах	150 236	95 497
Краткосрочные депозиты менее 90 дней	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	86
Итого	**150 236**	**95 583**

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 2022 г."	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За Январь-Декабрь 2022 г."	Сумма расхождений
150 236	**150 236**	**0**
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."	
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**

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	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями	12 667	47 867
Налог на прибыль	3 512	1 194
Налог на добавленную стоимость	2 163	7 238
Авансы выданные	736	2 561
Расчеты по социальному страхованию	42	702
Обеспечительный платеж	0	12 228
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	-
Прочее	1	56
Итого	**19 121**	**71 846**

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	276	3 822
Расчеты по оплате труда	-	19
Прочая	-	22
Итого	**276**	**3 863**

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	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на добровольное медицинское страхование	1	4 338
Расходы на страхование жизни	13	286
Лицензии на программное обеспечение	4	6
Итого	**18**	**4 630**

3.6 Капитал и резервы

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 10 тыс. рублей. (31 декабря 2021 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 течении 2022г. Общество не получало заемные средства.
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.

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.

Накопленный резерв на 2022 г. был полностью списан в связи с увольнением сотрудников.
В настоящее время резерв начисляется на 1 человека – директора Общества.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков за 2022	38 675	52 577	(92 418)	1 751	586
Резерв на оплату отпусков за 2021	28 028	55 010	(41 089)	(3 273)	38 676
Резерв предстоящих расходов за 2022	1 272	24			1 296
Резерв предстоящих расходов за 2021	1 643	72		(443)	1 272
Резерв предстоящих расходов за 2020	-	1 643			1 643
Итого 2022	**39 947**	**52 601**	**(92 418)**	**1 751**	**1 882**
Итого 2021	**29 671**	**55 082**	**(41 089)**	**(3 716)**	**39 948**

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 2022г Общество применяет льготу по налогу на прибыль в размере 0%. согласно статьи 284 НК «Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022 – 2024».

Общество также применяло пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 3%.

Текущий налог на прибыль за 2021 - 2022 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-	1 125
Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения	32 183	37 514

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	2022	2021
Постоянное налоговое обязательство	-	255

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	2022	2021
Налогооблагаемые временные разницы	-	414
Списание/пересчет в связи с изменением ставки налога	(1 304)	(5 044)
Итого	**(1 304)**	**(4 630)**

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	2022	2021
Налогооблагаемые временные разницы	-	708
Списание/пересчет в связи с изменением ставки налога	374	6 130
Итого	**374**	**6 838**

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 2021 – 2022 г составила

Наименование показателя	2022	2021
Налогооблагаемая прибыль	12 217	84 178

3.10 Доходы от обычных видов деятельности

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

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения и баз данных, обработке информации и техническому консультированию	937 019	944 110

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование статьи	2022	2021
Оплата труда	705 552	654 604
Страховые взносы	25 544	23 405
Командировочные расходы	41	-
Страхование	5	5
Разработка ПО	-	-
Прочее	862	2 767
Итого	**732 004**	**680 781**

Управленческие расходы

Наименование статьи	31.12.2022	31.12.2021
Оплата труда	84 558	78 446
Аренда офиса	47 927	77 541
Амортизация	17 743	23 234
ДМС	5 139	6 299
Корпоративные мероприятия, прочие расходы на персонал	4 366	6 705
Текущий ремонт помещения	4 089	-
Страховые взносы по обязательному страхованию	3 093	3 093
Консультационные услуги	2 251	1 846
Расходы на содержание офиса	1 466	3 186
Услуги связи	1 085	1 241
Расходы по подбору персонала	921	400
Расходы на рекламу	392	15 935
Страхование жизни	295	710
Прочие расходы	288	385
Страхование	229	-
Командировочные расходы	143	6
Офисное оборудование	-	932
Прочее страхование	-	591
Итого	**173 985**	**220 550**

3.12 Прочие доходы и расходы

В течение периода 2021-2022 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Доходы

Наименование статьи	31.12.2022	31.12.2021
Доходы связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	2 969	507
Прочие внереализационные доходы/расходы	1 101	-
Списание задолженности	-	235
Курсовые разницы	-	155
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	3 273
Итого	4 070	4 170

Расходы

Наименование статьи	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	(1 751)	-
Расходы на услуги банков	(605)	(984)
Списание задолженности	(283)	-
Курсовые разницы	(195)	-
НДС списание	(164)	-
Прибыль убыток прошлых лет	(84)	(332)
Прочие внереализационные расходы	(5)	(61)
Итого	(3 087)	(1 377)

3.13 Связанные стороны

Перечень связанных сторон и операций с ними по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Связанная сторона	Характер отношений	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.
Пономарева Алла Львовна	Ключевой управленческий персонал. Директор ООО «Револют Технолоджис Раша»	Оплата труда в сумме 6 980 тыс.руб.
Сторонский Николай Николаевич	Конечный бенефициар. Номинальная доля владения Револют Груп Холдингс Лтд. - 39,98%. Реальная доля владения 23,32%.	Отсутствуют.

Перечень связанных сторон и операций с ними по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Связанная сторона	Характер отношений	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.
Сторонский Николай Николаевич	Конечный бенефициар. Номинальная доля владения Револют Груп Холдингс Лтд. - 39,98%. Реальная доля владения 23,32%.	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	2022	2021
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»	937 019	944 110

Состояние расчетов с Акционерным обществом с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД» в 2021 - 2022г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	12 667	47 867

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	2022	2021
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4111	972 219	1 054 449
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4123	0	(32 134)
Акционерное общество с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД»	4323	0	(194 644)
Итого		**972 219**	**827 671**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2021 г. отсутствовали.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2022 г. составили 6 980 тыс. руб. и состоят только из краткосрочных вознаграждений.
Ключевые решения, влияющие на деятельность Общества, принимаются управленческим персоналом Акционерного общества с ограниченной ответственностью «Револют ЛТД».

3.14 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

29 марта 2023