**ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «РАЛОТ РУ» за 2020 г.**

**Основные сведения об организации**

***Полное наименование Общества:*** Общество с ограниченной ответственностью «РАЛОТ РУ» (далее – Общество)

***Сокращенное наименование Общества:*** ООО «РАЛОТ РУ»

***Юридический и фактический адрес:*** 123001, Москва, ул.Спиридоновка, дом 10, помещение 1, комната 1

***Дата государственной регистрации:*** «03» июня 2009г.
***ОГРН:*** 1097746328976
***ИНН:*** 7727692082
***КПП:*** 770301001
Общество зарегистрировано в ИФНС России № 3 по г. Москве «05» мая 2014г.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе №77 №017537790

***Размер Уставного капитала*** Общества составляет 10 тыс.руб.

***Единственным участником Общества*** является гражданин Италии Герци Карло.

***Исполнительным органом Общества*** является Генеральный директор Герци Карло (Решение №01/15 от 26.05.2015г.)

***Основным видом деятельности*** ООО «РАЛО РУ» является прочая оптовая торговля (оквэд 46.9)
**Численность работающих** на 31.12. 2020 г. составила 3 человека

***Дочерних и взаимозависимых компаний*** Общество не имеет.

***Бухгалтерская отчетность*** Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета**

***Бухгалтерская отчетность*** Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

***Сведения об учетной политике Общества:*** Учетная политика Общества утверждена приказом № б/н от 30.12.2016 г. (приводятся основные положения учетной политики Общества).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РАЛОТ РУ»

***Активы и обязательства в иностранных валютах***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Денежные средства в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных, полученных авансов, предварительной оплаты) отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют:

| **Валюта** | **Курс ЦБ РВ** | |
|---|---|---|
| | **31.12.2019 г.** | **31.12.2020 г.** |
| **Доллар США** | 61,9057 | 73,8757 |
| **Евро** | 69,3406 | 90,6824 |

На 31 декабря 2020 года остаток в валюте составляет 4 750 456,47 руб.

***Основные средства***

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд ООО «РАЛОТ РУ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 составила 48 тыс. руб. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

***Доходные вложения в материальные ценности***

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

***Финансовые вложения***

Финансовых вложений Общество в 2020 году не имело

***Материально-производственные запасы***

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Списание материально-производственных запасов при передаче их на продажу осуществляется по средней себестоимости.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

***Транспортно-заготовительные расходы***

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на затраты пропорционально стоимости товара, проданного в течение месяца.

***Задолженность покупателей и заказчиков***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «РАЛОТ РУ» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

***Расчеты по налогу на прибыль***

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РАЛОТ РУ» использует метод начисления.

ООО «РАЛОТ РУ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога

на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

***Признание доходов***

Доходы ООО «РАЛОТ РУ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

***Признание расходов***

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

**Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

***Основные средства***

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась.

***Отложенные налоговые активы***

Движение отложенных налоговых активов в 2020 году тыс. руб.

| | |
|---|---|
| Остаток по состоянию на 01.01.2020 | 177 |
| Создано отложенных налоговых активов в отчетном периоде | 1437 |
| Погашено отложенных налоговых активов в отчетном периоде | 237 |
| Остаток по состоянию на 31.12.2020 | 1377 |

***Запасы***

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

тыс. руб.

| | По состоянию на 31.12.2020 |
|---|---|
| Материалы | 0 |
| Товары для перепродажи | 33 |
| Остаток транспортно-заготовительных расходов | 12 |
| Итого | 45 |

***Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям***

По состоянию на 31.12.2020 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 0 руб.

***Краткосрочная дебиторская задолженность***

Сумма дебиторской задолженности ООО «РАЛОТ РУ» по состоянию на 31.12.2020 года составила 5943 тыс. руб.

тыс. руб.

| | **на 31.12.2019** | **на 31.12.2020** |
|---|---|---|
| Авансы, выданные поставщикам | 180 | 33 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 10 766 | 2 151 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3 486 | 3 701 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 812 | 57 |
| **Итого** | **15 245** | **5 943** |

***Денежные средства***

Денежные средства составили 19 124 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 14 374 тыс. руб.;

- валютный счет 4 750 тыс. руб.

***Прочие оборотные активы***

В составе прочих оборотных активов расходы будущих периодов (лицензионное программное обеспечение)

***Уставный капитал***

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

***Отложенные налоговые обязательства***

Движение отложенных налоговых обязательств в 2020 году

тыс. руб.

| | |
|---|---|
| Остаток по состоянию на 01.01.2020 | 21 тыс. руб. |
| Создано отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде | 16 тыс. руб. |
| Погашено отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде | 27 тыс. руб. |
| Остаток по состоянию на 31.12.2020 | 10 тыс. руб. |

***Кредиторская задолженность***

Сумма кредиторской задолженности ООО «РАЛОТ РУ» по состоянию на 31.12.2020 года составила 7 877 тыс. руб.
Состав кредиторской задолженности

тыс. руб.

| | **на 31.12.2019** | **на 31.12.2020** |
|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками | 6 139 | 7 852 |
| Авансы полученные | 103 | 0 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 155 | 0 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 96 | 24 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 1 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | |
| **Итого** | **7 492** | **7 877** |

***Оценочные обязательства***

В состав оценочных обязательств входят резервы предстоящих расходов на отпуск. Расчет резерва производится исходя из среднего дневного заработка работников.

**Основные показатели деятельности**

Выручка от реализации в 2020 года без учета НДС составила 356 тыс. руб.
Себестоимость продаж в 2020 году составила 7 тыс. руб.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и составили 7 315 тыс. руб.
Прочие доходы составили 5 664 тыс. руб., в том числе курсовая разница – 5 545 тыс. руб.
Прочие расходы составили 5 551 тыс. руб., в том числе курсовая разница 3 957 тыс.руб.

***Расходы по налогу на прибыль***

Общество определило в 2020 году следующие составляющие налога на прибыль

тыс. руб.

| **Наименование показателей** | **Сумма** | **Ставка налога** | **Сумма** | **Составляющая налога на прибыль** |
|---|---|---|---|---|
| Убыток по данным БУ | - 6 854 | 20 | - 1 371 | Условный расход |
| Постоянные разницы (+) | 794 | 20 | 159 | Постоянное налоговое обязательство |
| Вычитаемые временные разницы (+) | 0 | 20 | 0 | Признан отложенный налоговый актив |
| Вычитаемые временные | -207 | 20 | -41 | Погашен |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| разницы (-) | | | | отложенный налоговый актив |
| Налогооблагаемые временные разницы (-) | -0 | 20 | -0 | Признано отложенное налоговое обязательство |
| Налогооблагаемые временные разницы (+) | 59 | 20 | 12 | Погашено отложенное налоговое обязательство |
| Налоговая база по налогу на прибыль | -6 208 | 20 | -1 241 | Текущий налог |

***Чистая прибыль (убыток) отчетного периода***

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определена по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

По результатам деятельности ООО «РАЛОТ РУ» за 2020 год в бухгалтерском учете сформирован убыток в размере 6 854 тыс.руб.

**Аффилированные лица**

| **Наименование аффилированного лица** | **Основание** | **Характер отношений** | **Изменения по сравнению с предыдущим периодом** | **Операции в течение периода (включая тип и цель)** |
|---|---|---|---|---|
| Герци Карло | Единственный участник ООО «Ралот ру» | Решением № №01/15 от 26.05.2015г. о назначен генеральным директором Общества | Решением №01/20 от 26.05.2020г. полномочия генерального директора продлены на новый срок | Выплата заработной платы, договор ДМС |
| Донати Элизабетта | Супруга единственного участника ООО «Ралот ру» | Договоры аренды помещений (является арендодателем в отношении Общества) | Без изменений | Арендная плата |

Операции между взаимозависимыми лицами в 2020 году не проводились, кроме выплат указанных в таблице.

К руководящему персоналу относятся: Генеральный директор. Выплаты руководящему персоналу в 2020 году составили без учета страховых взносов 3 074 тыс. руб.

**Арендованные основные средства**

В 2020 году ООО «РАЛОТ РУ» владело на правах аренды нежилым помещением, используемым в качестве офиса по адресу г. Москва, ул. Спиридоновка, дом.10, пом.1, ком.1

**Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

**События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

.

Генеральный директор
ООО «РАЛОТ РУ» _____ /Герци К./