ООО «ВРТ Рус»
119019, г. Москва,
Переулок Знаменский Б., дом № 2, строение 3

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за Январь – Декабрь 2020 год
Общество с ограниченной ответственностью ООО «ВРТ Рус»

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВРТ Рус» за Январь – Декабрь 2020 г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование: ООО «ВРТ Рус», (далее «Общество»);

1.2. Юридический адрес: 119019, Россия, г. Москва, пер.Знаменский Б., дом № 2, строение 3;

1.3. Дата государственной регистрации: 13 сентября 2016 года;

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2020 составляет: 2 человека;

1.5. Состав учредителей и их доля в уставном капитале согласно устава:

1.5.1. Компания «ВРТ Б.В.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Нидерландов, доля в уставном капитале 99,9%, номинальная стоимость доли – 6 993 000,00 рублей;

1.5.2. Компания «Амстел Трейдинг II Б.В.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Нидерландов, доля в уставном капитале 0,1%, номинальная стоимость доли – 7 000,00 рублей;

1.6. Уставный капитал компании составляет 7 000 000,00 рублей, оплачен в размере 6 992 960,00 рублей. Добавочный капитал на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 составил 7200000руб.
По состоянию на 31.12.2020 задолженность учредителя «ВРТ Б.В.» по взносу уставного капитала составляет 40,00 руб.

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет;

1.8. Исполнительный единоличный орган общества

Ф.И.О.	Должность
Парджанадзе Виктор Александрович	Генеральный директор

1.9. Основным видом деятельности Общества за отчетный период являлось оказание консультационных услуг

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 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.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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 расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

4. Изменения в учетной политике на 2020

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 *[или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее»]*, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

5. Основные средства

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В 2020 году Общество арендовало офисное помещение площадью 51,6 квадратный метр по адресу г. Москва, Большой Знаменский пер., д. 2, стр. 3

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом, в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как в прочих оборотных активах

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

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Неисключительные права использования программ/баз данных	87	72
Итого прочие оборотные активы	**87**	**72**

7. Дебиторская задолженность:

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов

тыс.руб.

Наименование контрагента с существенной дебиторской задолженностью	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупатетей и заказчиков, в т.ч.			
ВРТ Б.В.	12 648	14 218	12 519
Авансы выданные, в т.ч.	682		
Гуц	52		

Логика	174		
РМА	120	76	112
Сфера	325		
Прочие	11	26	
Задолженность по налогам и сборам	431	15	14
Прочая	88	62	62

Резерв сомнительных долгов не создавался, так как сомнительная задолженность отсутствует.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены 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 банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств *Тыс. руб.*

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях на счете в банке	3 639	1 778	3 264
Итого денежные средства	***3 639***	***1 778***	***3 264***

9. Кредиторская задолженность

Наименование контрагента с существенной кредиторской задолженностью	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
РМА Сервис	110	267	51

Вымпелком	26	54	26
Прочие	0	9	26
Задолженность по налогам	104	1	577
Кредиторская задолженность всего	240	331	680

10. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

11. **Доходы по обычным видам деятельности**

Доходы по обычным видам деятельности представляют собой консультационные и информационные услуги, включая консультирование и предоставление актуальной информации о рыночной ситуации в сумме 16028тыс.руб.-2020г, 14218тыс.руб. 2019г. и указаны по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Наименование	**2020**	**2019**
Расходы на оплату труда	6822	5462
Страховые взносы	1471	1082
Аренда офиса	1210	1317
Бухаглтерское обслуживание	1221	1814
Транспортно-экспедиционные услуги	1520	790
Расходы на сертификацию	587	0
Услуги связи	265	316
Прочие	1286	2056
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	**14382**	**12837**

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы		(10)	25	
Расходы на услуги банка		(64)		(61)
Прочие доходы/расходы	31	(137)	3097	(3149)
Итого прочие доходы/расходы	**31**	**(211)**	**3122**	**(3210)**

14. Связанные стороны

п/п	**Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)**	**Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной**	**Дата наступления основания (оснований)**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %**
1	Компания «ВРТ Б.В.»	Нидерланды, 1077 ZX, Амстердам, Стравинскийлаан 3067	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся составляющие уставный капитал; лицо, принадлежащее к группе лиц Общества	13.09.2016	99,9
2	Компания «Амстел Трейдинг II Б.В.»	Нидерланды, 1077 ZX, Амстердам, Стравинскийлаан 3067	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся составляющие уставный капитал; лицо, принадлежащее к группе лиц Общества	13.09.2016	0,1
3	Парджанадзе Виктор Александрович		Единоличный исполнительный орган	15.01.2017	-

14.1 Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2020	2019
Компания ВРТ Б.В.	16028	14218

14.2 Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон не осуществлялись.

Данные об объеме безвозмездно полученных товаров:

Поставщик	Стоимость товаров, полученных безвозмездно (тыс.руб.)	Год
Компания «ВРТ Б.В.»	364	2019
Компания «ВРТ Б.В.»	0	2020

14.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Компания «ВРТ Б.В.»	12 648	14 218	12 519	0	0	0

Вся дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

14.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 5082тыс.руб. (2019 г. – 5361тыс.руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.
Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу.

По мнению руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Выручка Общества за 2020 г. выросла по сравнению с 2019г, равно как и чистые активы.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Менеджент компании продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Генеральный директор ООО «ВРТ Рус»

Парджанадзе В.А._____

28.03.2021.