

№ 843/2021
от «26» марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РОНЕКС» (ООО «РОНЕКС»)

Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 17.05.2017 г.

ИНН/КПП 7722398489/772201001

ОГРН 1177746486059

Основной код деятельности (ОКВЭД) 46.90

Юридический адрес: 109052, г. Москва, Автомобильный проезд, дом 10, строение 4, помещение 201

Уставный капитал ООО «РОНЕКС» составляет 20 000,00 руб.

Учредители, бенефициары и аффилированные лица организации

Учредители, бенефициары и аффилированные лица организации		
ФИО или наименование аффилированного лица	Доля в уставном капитале	Дополнительная информация
Олейникова Ирина Владимировна	70%	Учредитель, бенефициар
Левченко Наталия Александровна	30%	Учредитель, бенефициар, генеральный директор ООО «РОНЕКС»

Численность сотрудников ООО «РОНЕКС» по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3
Бухгалтерия	1
Основное подразделение	1
Проектно-технический отдел	2
Хозяйственный отдел	1

ООО «РОНЕКС» не имеет обособленных подразделений.

1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «РОНЕКС» (далее – Учетная политика), утвержденная Приказом № 1-УП/БУ от 30.12.2019 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «РОНЕКС» составляется в порядке и сроки, предусмотренные ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В ООО «РОНЕКС» организована служба внутреннего контроля во исполнение требований части 1 статьи 19 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Информация о внеоборотных активах

2.1. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (основание: п. 15 ПБУ 6/01).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 18 ПБУ 6/01).

2.2. Нематериальные активы (далее – НМА)

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценение не производится (основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2020г. составляют 1 568 тыс. руб.

В том числе в составе нематериальных активов учтена «Техническая документация для Устройств для считывания и записи радиочастотных меток», остаточная стоимость на 31.12.2020г. составила 1 568 тыс. руб.

Данный НМА был разработан по заданию ООО «РОНЕКС» компанией Elatec GmbH (Германия). Благодаря данной разработке ООО «РОНЕКС» закупает у Elatec GmbH «Устройства для считывания и записи радиочастотных меток» различной конфигурации и используется для ведения основного вида деятельности.

2.3. Научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки (далее-НИОКР)

НИОКР по состоянию на 31.12.2020 г. составляют 48 тыс. руб.

В составе НИОКР учтены расходы, учтенные в соответствии с положениями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет (основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02).

3. Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" (основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31.12.2020 г. составили 6 851 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2020 г.
Сырье и материалы	933
Готовая продукция	2 450
Товары для перепродажи	3 468
Итого:	6 851

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2020 г. составила 9 148 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2020 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	6 218
НДС по авансам и предоплатам выданным	-625
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 450
Резерв по сомнительным долгам	-75

Расчеты по налогам и сборам	1 551
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	629
Итого:	9 148

Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31.12.2020 г. составила 24 011 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 382
Расчеты по авансам, полученным от покупателей	16 531
НДС по авансам и предоплатам полученным	-2 755
Расчеты по налогам и сборам	8 851
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2
Итого:	24 011

5. Денежные средства

Денежные средства (строка 1250) по состоянию на 31.12.2020 г. составили 90 185 тыс. руб.:

Счет	На 31.12.2020
51. Расчетные счета	87 433
52. Валютные счета	2 752
Итого:	90 185

Кассовые операции в ООО «РОНЕКС» в 2020 г. отсутствовали.

6. Прочие оборотные активы

По данной статье отражены расходы будущих периодов, которые на конец 2020 г. в ООО «РОНЕКС» составляют 283 тыс. руб. и состоят из программного обеспечения и стоимости прав пользования программными продуктами.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (основание: пункт 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (основание: п. 22 ПБУ 18/02 в ред. приказа Минфина № 236н).

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется ежемесячно и по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику.

Отражен резерв на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2020 г. в сумме 233 тыс. руб. Остаток на начало года не отражен, т.к. ООО «РОНЕКС» до 01.01.2020 г. имело право применять упрощенный способ ведения учета. Начислен резерва за 2020 г. на оплату отпусков – 912 тыс. руб., использован резерв в сумме 647 тыс. руб., 32 тыс. руб. списано в связи с избыточностью суммы резерва.

По состоянию на 31.12.2020 г. ООО «РОНЕКС» не имеет не отраженных в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

9. Информация о забалансовых счетах

Структура забалансового учета Общества представлена, по состоянию на 31.12.2020 г.:

Наименование счета бухгалтерского учета	Сумма, тыс. руб.
001, Арендованные основные средства	12 392
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	180
012, НМА	534
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	966

На сч.001 в составе арендованных ОС числятся площади нежилых помещений, полученные в рамках договоров аренды, заключенных с ООО «ВИТАКОММЕРС».

На сч.009 числятся обеспечительные платежи, выданные в рамках заключенных договоров аренды с ООО «ВИТАКОММЕРС».

На сч.012 числятся полученные в пользование НМА.

На сч. МЦ числятся МБП, списанные с учета и используемые в деятельности ООО «РОНЕКС»

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

10.1. Доходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору в части договоров на оказание монтажных и пусконаладочных работ, работ по техническому обслуживанию, ремонтных работ и договоров поставки в разрезе следующей номенклатуры:

- Гарантийный ремонт
- Монтажные и пусконаладочные работы
- Основная номенклатурная группа (46.90)
- Производство
- Производство считывателей
- Техническое обслуживание

Косвенные расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

10.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов, тыс. руб.:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	5
Курсовые разницы	36
Оприходование излишков	337
Прочие внереализационные доходы	53
Итого:	431

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	75
Расходы на услуги банков	55
Исправительные записи по операциям прошлых лет	345
Курсовые разницы	359
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	102
Списание выделенного НДС на прочие расходы	19
Прочие внереализационные расходы	1 218
Итого:	2 172

10.3. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерская прибыль составила 83 318 тыс. руб.

Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, составили 633 тыс. руб.

Налоговая база по налоговой декларации составила 83 951 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив равен 225 тыс. руб. Отложенное налоговое обязательство равно 138 тыс. руб. Соответственно, отложенный налог на прибыль составил 87 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%. Текущий налог на прибыль – 16 790 тыс. руб.

10.4. Чистая прибыль

Чистая прибыль (строка 2400) определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль и иные обязательные платежи в бюджет не учитываются в сумме бухгалтерской прибыли. Ее показатель в 2020 году равен 66 612 тыс. руб.

11. Сведения о связанных сторонах

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Основание/основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Олейникова Ирина Владимировна	Учредитель общества, бенефициар	05.2017	70
2	Левченко Наталия Александровна	Учредитель общества, бенефициар, генеральный директор	05.2017	30
3	ИП Левченко Николай Витальевич	Родственник генерального директора Левченко Н.А.	06.2020	-

В 2020 г. Олейниковой И.В. и Левченко Н.А. были начислены и выплачены дивиденды:

Учредитель общества	Начислено дивидендов, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.
Олейникова Ирина Владимировна	14 700	1 911
Левченко Наталия Александровна	6 300	819

В 2020 г. с ИП Левченко Н.В. были заключены договоры подряда №№ 052-П/20 от 08.06.2020 г., 053-П/20 от 08.06.2020 г. Данная сделка в соответствии с законодательством РФ не является контролируемой. Обороты за 2020 г. составили 418 тыс. руб.

Управленческий персонал ООО «РОНЕКС» включает:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2020 г., составило 1639 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 213 тыс. руб.

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности и интенсивности работы. Вознаграждение заместителю генерального директора, выплаченное в 2020 г., составило 1841 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 239 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные АУП, составили 678 тыс. руб.

Соотношение уровня оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% работников с самой высокой оплатой труда

Общая численность персонала (за исключением договоров ГПХ) по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 8 человек. Следовательно, в расчет 10% берется $8 \cdot 0,1 = 1$ чел.

Наивысший размер оплаты труда: 138 тыс. руб. + 12 тыс. руб. = 150 тыс. руб.

Наименьший размер оплаты труда: 23 тыс. руб.

В расчет принимались сотрудники, работающие на полную ставку.
Соотношение зарплат $23 / 150 = 15,33\%$

Сокращение размеров вознаграждений основного управленческого персонала

ООО «РОНЕКС» не выплачивает премии, бонусы генеральному директору.

Премии заместителю генерального директора выплачиваются пропорционально фактически отработанному времени, что влечет сокращение их размеров.

12. 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 ООО «РОНЕКС» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный год не происходили.

13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность ООО «РОНЕКС» объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

13.1. Финансовые риски

13.1.1. Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары/работы/услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары/работы/услуги, Общество подвержено рискам изменения цен незначительно, т.к. виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими.

13.1.2. Риски ликвидности

Проведен анализ финансовых обязательств на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность перед поставщиками/подрядчиками. По данным ООО «РОНЕКС», Общество способно своевременно погасить вышеизложенные обязательства.

13.2. Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Существуют факторы и события, способные оказать влияние на размер подлежащих уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и прочих платежей:

- изменение законодательства РФ о налогах и сборах;
- финансовое состояние Общества и ее контрагентов.

Оценивая вышеизложенные риски, ООО «РОНЕКС» считает, что в ближайшее время вероятность возникновения данных негативных изменений минимальна.

14. Непрерывность деятельности

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). ООО «РОНЕКС» подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

ООО «РОНЕКС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «РОНЕКС»

«26» марта 2021 года



Н.А. Левченко