

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «РусАйТиЭкспорт»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 3 ВЫРУЧКА**
- 4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
- 5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 6 ЗАПАСЫ**
- 7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
- 8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
- 9 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**
- 10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
- 11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 13 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**
- 14 ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**
- 15 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**
- 16 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ**
- 17 ГАРАНТИИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 18 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 19 ПЕРСПЕКТИВЫ И СПОСОБНОСТЬ ООО «РТ-ГР» ПРОДОЛЖАТЬ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В БУДУЩЕМ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «РусАйТиЭкспорт» за 2020 год, сформированной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РусАйТиЭкспорт» (далее ООО «РусАйТиЭкспорт») зарегистрировано 03.04.2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1177746328980

ИНН 9717058120

КПП 771701001

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «РусАйТиЭкспорт»;
на английском языке – Limited liability company «RITE».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке – ООО «РусАйТиЭкспорт»,
на английском языке – LLC «RITE».

Адрес места нахождения Общества: 129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д.13, стр.1, этаж 2, пом. 1, ком. 70

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для ООО «РусАйТиЭкспорт», является деятельность 47.41 – торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах в России и за рубежом.

ООО «РусАйТиЭкспорт» не имеет обособленных подразделений.

ООО «РусАйТиЭкспорт» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными участниками общества являются:

- ООО «РТ-Развитие бизнеса» - 51%
- ООО «ВАЛЬКИРИЯ» - 49%

Протоколом № 25 ВОСУ РАЙТ от 21.04.2020 г. было утверждено следующее распределение долей между участниками за счет дополнительного вклада ООО «РТ-Развитие бизнеса»:

- 1) ООО «РТ-Развитие бизнеса» - 75,66%, номинальной стоимостью 137 105 100 руб.

2) ООО «ВАЛЬКИРИЯ» - 24,34%, номинальной стоимостью 44 104 900 руб.
Запись в ЕГРЮЛ внесена 12.05.2020 г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания участников.

Протоколом № 15 ВОСУ РАЙТ от 26.12.2018 г. был утвержден следующий состав Совета директоров:

- 1) Благоразумов Андрей Михайлович,
- 2) Бровко Василий Юрьевич,
- 3) Горлова Анастасия Владимировна,
- 4) Назаров Александр Николаевич,
- 5) Подкорытов Павел Андреевич.

Протоколом № 27 ВОСУ РАЙТ от 01.06.2020 г. было принято решение о роспуске СД.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (Генеральным директором).

В период с 26.01.2019 г. по 23.11.2020 г. полномочия Генерального директора Общества осуществлялись ВРИО Генерального директора Подкорытовым Павлом Андреевичем (Протокол ВОСУ № 15 от 26.12.2018 г.)

В период с 24.11.2020 г. по настоящее время полномочия ЕИО Общества осуществляются Управляющей организацией – ООО «РТ-Развитие бизнеса» (Протокол ВОСУ № 32 от 23.11.2020 г.), запись в ЕГРЮЛ внесена 29.12.2020 г.

Единоличным исполнительным органом с 24.11.2020 года являлся Генеральный директор Управляющей организации ООО «РТ-Развитие бизнеса» А.Н. Назаров.

Уставом Общества предусмотрено создание Ревизионной комиссии.

Протоколом № 26 ВОСУ РАЙТ от 29.04.2020г. была избрана РК на 2020-2021 корпоративный год в следующем составе:

1. Воронину Юлию Владимировну,
2. Лубягину Татьяну Николаевну,
3. Подгайскую Ирину Михайловну.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 год составила 5 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

2. Основные положения Учетной политики

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность ООО «РусАйТиЭкспорт» подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора ООО «РусАйТиЭкспорт».

2.1 Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. № 402-ФЗ, ред. 18.07.2017 № 160-ФЗ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 29.03.2017), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 06.04.2015), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство ООО «РусАйТиЭкспорт» исходило из допущения о том, что ООО «РусАйТиЭкспорт» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах и средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валюты, действовавшей на 31.12.2020. Курс за 1 доллар США составил на эту дату 73,8757 рублей, курс евро – 90,6824 руб.

Курс за 1 доллар США на 01.01.2020г. составлял 61,9057 руб., курс евро – 69,3777 руб.

Активы и расходы, которые оплачены ООО «РусАйТиЭкспорт» в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых ООО «РусАйТиЭкспорт» перечислило аванс, задаток признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части,

приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Обязательства и доходы ООО «РусАйТиЭкспорт» при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы ООО «РусАйТиЭкспорт».

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) – не более 12 месяцев после отчетной даты и продолжительность операционного цикла не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы и основные средства

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Стоимость НМА изменению не подлежит. Срок полезного использования НМА определяется, как наименьший из двух сроков:

- из срока действия патента, свидетельства, других охранных документов;
- из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого

Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Материальные активы, стоимостью более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, принимаются к учету в качестве объектов основных средств (ОС).

Материальные активы, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация ОС начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)).

Изменение стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации отражается в бухгалтерском учете отчетного периода по фактическим затратам.

В Обществе при приобретении ОС устанавливаются следующие сроки полезного использования объектов:

- 1 группа со сроком использования от 1 года до 2 лет включительно – 13 месяцев;
- 2 группа со сроком использования от 2 до 3 лет включительно – 25 месяцев;
- 3 группа со сроком использования от 3 до 5 лет включительно – 37 месяцев;
- 4 группа со сроком использования от 5 до 7 лет включительно – 61 месяц;
- 5 группа со сроком использования от 7 до 10 лет включительно – 85 месяцев;
- 6 группа со сроком использования от 10 до 15 лет включительно – 121 месяц;
- 7 группа со сроком использования от 15 до 20 лет включительно – 181 месяц;
- 8 группа со сроком использования от 20 до 25 лет включительно – 241 месяц;
- 9 группа со сроком использования от 25 до 30 лет включительно – 301 месяц;
- 10 группа со сроком использования свыше 30 лет – 361 месяц.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- *способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется:

- по объектам, приобретенным за плату – в сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов. Фактические затраты на приобретение финансовых вложений включают:
 - суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретен актив;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений;
- для объектов, поступивших безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к учету;

- для объектов, вносимых учредителями в счет вкладов в уставной (складочный) капитал – денежной оценке, согласованной учредителями;
- для объектов, вносимых в счет вклада по договору простого товарищества – по денежной оценке, согласованной товарищами;
- для объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами – по стоимости переданных или подлежащих передачи активов исходя из цены, по которой сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется - по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные финансовые вложения и краткосрочные финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения).

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:

- срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
- если ценные бумаги приобретены с целью продажи.

Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, паи и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;

- вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Запасы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражаются материалы, товары. В качестве материально-производственных запасов Общество признает следующие активы:

— предназначенные для продажи без изменения свойств и назначения актива – товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц.

Товары в пути – материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к Обществу. Товары и материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно;

— предназначенные для удовлетворения управленческих нужд Общества (комплектующие изделия, запасные части, канцелярские товары, ГСМ, материалы для ремонта, специальная и форменная одежда и т.п.);

Организация Корпорации классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- прочие запасы и затраты.

Стоимостной учет материально-производственных запасов ведется по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка товаров при их выбытии производится по фактической себестоимости каждой единицы, материалов при их выбытии производится по способу фактической себестоимости каждой единицы запаса.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета.

2.7. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражаются расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам, расчеты с подотчетными лицами, с персоналом, с прочими дебиторами и кредиторами.

2.8. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств в кассе и денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях.

Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, непредназначенные для инвестиций, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и срок обращения менее трех месяцев.

2.10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме денежного вклада в размере 181 210 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе ООО «РусАйТиэкспорт».

2.11. Заемные средства

В составе заемных средств отражаются долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, полученные от других организаций.

В отчетности ООО «РусАйТиЭкспорт» обязательства по полученным кредитам (займам) отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование заемными средствами в соответствии с условиями договора.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доход в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этого дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма дохода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности перешло от Общества к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не доход.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которую Общество получает, занимаясь основными видами деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Общество признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

2.13. Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражаются доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

2.14. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации №11н от 02.02.2011, ООО «РТ-ГР» отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- выдача и возврат заемных средств в одном периоде;
- покупка и реализация ценных бумаг в одном отчетном периоде.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков ООО «РТ-ГР» как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине

временных и постоянных разниц, сформированных в программном продукте автоматически при принятии к учету отличающихся величин доходов, расходов, активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

2.16. Изменения в Учетной политике

Изменение Учетной политики – это изменение способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется в соответствии с ФСБУ, МСФО, интерпретациями Совета по МСФО;
- применение нового способа ведения бухгалтерского учета приведет к более достоверному отражению событий и сделок в бухгалтерской отчетности организации.

Изменение в учетной политике применяется ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящийся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению, т.е. практически неосуществимо.

В Учетную политику Общества в 2020 году были внесены изменения расчета резерва по сомнительным долгам, не оказавшие влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

В Учетную политику Общества на 2021 год будут внесены следующие изменения:

- в соответствии с применением с 01.01.2021 года нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Министерства финансов №180н от 15.11.2019г., Общество не будет применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

- с 2021 года Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- добавлен раздел «Бухгалтерский учет аренды». Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с настоящим разделом и Методическими рекомендациями Государственной корпорации «Ростех» по бухгалтерскому учету аренды (Приложение 3 к учетной политике). Общество применяет положения настоящего раздела в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н, с 01.01.2022.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в 2020г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2020г.	390	(77)	-	-	-	(39)	-	-	-	390	(116)
	за 2019г.	390	(38)	-	-	-	(39)	-	-	-	390	(77)
в том числе: Сайт	за 2020г.	368	(74)	-	-	-	(37)	-	-	-	368	(111)
	за 2019г.	368	(37)	-	-	-	(37)	-	-	-	368	(74)

Срок полезного использования сайта – 10 лет.

3.2. Основные средства

На 31.12.2020 по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств в размере 60 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 – 383 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2020 составляет 323 тыс. руб.

Сроки полезного использования и стоимость основных средств по амортизационным группам на 31.12.2020:

тыс. руб.

Амортизационные группы	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	383	323	60
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	-	-	-
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	-	-	-
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	-	-	-
ИТОГО	383	323	60

В отчетном периоде Обществом было реализованы основные средства остаточная стоимость которых составила 244 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств в 2020г.

3.5. Денежные средства

Движение денежных средств отражено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают:

тыс. руб.		
Вид денежных средств	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства на рублевых счетах в банках	3 887	3 466
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на счетах в банках, в иностранной валюте в рублевой оценке	-	-
Денежные средства на специальных счетах	-	-
ИТОГО	3 887	3 466

Денежные средства, недоступные для использования, у Общества отсутствуют.

3.6. Финансовые вложения

Величина долгосрочных финансовых вложений на конец отчетного периода составляла 6 тыс. руб.

В 2020 году была открыта дочерняя компания в Индии RUSITEXPORT PRIVATE LIMITED, доля

На начало и конец отчетного периода краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал ООО «РТ-ГР» составляет 181 210 тыс. руб. и полностью оплачен.

3.8. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства включают в себя полученный займ, срок погашения которого по условиям договора составляет более одного года.

Договор займа № б/н от 19.04.2017 с ООО «ВАЛЬКИРИЯ» продлен до 07 марта 2025 года, сумма задолженности на 31.12.2020 составляет 25 000 тыс. руб.

На 31.12.2020 краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид Дебиторской задолженности	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты по налогам и сборам	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Расчеты с персоналом	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Итого
Остаток на 31.12.2020	304	26 485	162	49	-	18	27 018
Остаток на 31.12.2019	1 161	159	160	85	-	388	1 953

На отчетную дату дебиторская задолженность контрагентов проверялась Обществом на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Было принято решение резерв не создавать, так как вся дебиторская задолженность подтверждена и является текущей.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид Кредиторской задолженности	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с персоналом	Расчеты по налогам и сборам	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Итого
Остаток на 31.12.2020	1 080	928	-	-	-	7	2 015
Остаток на 31.12.2019	866	977	1 144	293	-	14	3 294

В отчетном году ООО «РТ-ГР» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства по налогам и сборам.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2019 года составил 204 692 тыс. руб.

Сумма полученного в отчетном периоде убытка составила 20 274 тыс. руб.

Величина непокрытого убытка на 31.12.2020 составляет 224 966 тыс. руб.

3.11. Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов проведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

На 31.12.2018 стоимость чистых активов Общества составляла 31 958 тыс. руб.

На 31.12.2019 стоимость чистых активов Общества составляла 35 320 тыс. руб.

На 31.12.2020 стоимость чистых активов Общества составляет 46 246 тыс. руб.

3.12. Расчеты по Налогу на прибыль

По данным налогового учета в 2020 году ООО «РТ-ГР» получен убыток от деятельности в размере 13 910 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/02 на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль за 2020 год по данным строки 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль по данным строки 2412 Отчета о финансовых результатах составляет 4 768 тыс. руб.

Величина условного дохода по налогу на прибыль составляет 9 658 тыс. руб.

Величина постоянного налогового расхода составляет 240 тыс. руб.

3.13. Раскрытие информации о доходах и расходах

Выручка и себестоимость продаж (стр. 2110 и стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)

	2019г.	2020г.
Выручка	1 197	38 266
Себестоимость продаж	(627)	(35 450)

Коммерческие расходы в 2019 году составили 41 215 тыс. руб., а в 2020 году 11 243 тыс. руб., что на 29 972 тыс. руб. меньше.

В составе управленческих расходов (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах) Обществом отражены:

	тыс. руб.	
Вид расходов	2019г.	2020г.
Расходы на оплату труда, страховые взносы	5 858	9 545
ДМС	260	350
Арендные платежи	3 502	2 224
Информационные услуги	1 270	826
Амортизационные отчисления	385	206
Аудит	632	657
Консалтинг	8 551	-
Прочие	5 183	1 082
Итого	25 641	14 890

3.14. Раскрытие информации о влиянии ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

31 декабря 2019 года появилось первое официальное сообщение Китая о вспышке новой коронавирусной инфекции (COVID-19), которая через несколько месяцев охватила весь мир, включая Россию. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эту вспышку пандемией. В ответ на распространение COVID-19 Правительство России, как и многие другие правительства, внедрило жесткие карантинные меры, направленные на предотвращение дальнейшего распространения COVID-19, в частности, меры, связанные:

- с закрытием предприятий и некоторых государственных учреждений;
- с закрытием мест, где собираются большие группы людей, такие как школы, спортивные сооружения, бары и рестораны;
- с запретами на проведение публичных мероприятий;
- с принятием ограничительных мер, связанных с самоизоляцией и физическим дистанцированием граждан;
- с усилением пограничного контроля;
- с иными ограничениями.

Такие меры нарушили хозяйственную деятельность многих предприятий. Принятые меры также повлияли на потребительские расходы и цены активов. Пандемия оказала негативное влияние на уровень глобальной и локальной экономической активности.

Основные изменения в экономике за 2020 год в целом были следующими:

- Наблюдалось значительное снижение курса рубля по отношению к основным валютам и высокая волатильность валютных курсов. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, вырос за год на 19% с 61,9057 рубля за доллар США до 73,8757 рубля за доллар США. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, вырос за год на 31% с 69,3406 рубля за евро до 90,6824 рубля за евро.

- Наблюдалась повышенная волатильность цен на биржевые товары и рыночных котировок акций.

- Ключевая ставка, составляющая на начало 2020 года 6,25%, в течение года постепенно снижалась и с 27 июля 2020 года установилась на уровне 4,25%.

- Годовая инфляция, по данным Росстата, составила около 4,91% (декабрь к декабрю предыдущего года), что выше цели Банка России по инфляции, установленной на уровне 4%, и выше годовой инфляции в 2019 году, которая составила 3,04% (декабрь к декабрю предыдущего года).

Дальнейшее развитие ситуации в экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных коронавирусом и внешнеполитическими факторами, а также от мер, направленных на предотвращение распространения COVID-19 в России и в мире.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества - временное приостановление сделок по приобретению и продаже инвестиций.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости организации в сложившихся обстоятельствах.

3.15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражена реализация имущества в сумме 369 тыс. руб., восстановлены оценочные обязательства по предстоящим отпускам на сумму 817 тыс. руб. и резервы по сомнительным долгам в сумме 159 тыс. руб.

В составе прочих расходов отражены услуги банка - 102 тыс. руб., реализация имущества - 358 тыс. руб., расходы прошлых лет - 414 тыс. руб., отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса - 350 тыс. руб., списание имущества, пришедшего в негодность - 552 тыс. руб. и НДС - 149 тыс.руб.

В бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отражены курсовые разницы по операциям в иностранной валюте в сумме 7 217 тыс. руб. и 5 363 тыс. руб. соответственно.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто в составе прочих доходов в сумме 1 854 тыс. руб.

3.16. Оценочные обязательства

На начало и конец отчетного периода оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков работников отсутствуют, так как у Общества на 31.12.2020 года нет сотрудников.

3.17. Обеспечения обязательств

На 31.12.2020 обеспечения обязательств выданные и полученные (гарантии, поручительства, залоги, иное обременение имущества) у Общества отсутствуют.

3.18. Информация о связанных сторонах

К юридическим лицам способным оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества относятся:

Управляющая организация - ООО «РТ-Развитие бизнеса» (75,66% доля владения).

ООО «ВАЛЬКИРИЯ» доля владения - 24,34%

К юридическим лицам, на финансово-хозяйственную деятельность которых способно оказывать влияние Общество, относятся следующие юридические лица, доли в уставных капиталах (акциями) которых владеет Общество:

RUSITEXPORT PRIVATE LIMITED доля владения - 74%

В течение 2020 года имели место следующие операции со связанными сторонами Общества:

ООО «ВАЛЬКИРИЯ» - задолженность Общества по договору займа № Б/Н от 17.04.2017 составляет 25 000 тыс. руб.

В отчетном периоде начислены проценты по займу 3 000 тыс. руб.

3.19. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют.

3.20. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2020 существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Общества отсутствуют.

3.21. Прочая информация

В 2020 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.
Реорганизация в Обществе не проводилась.

3.22. Непрерывность деятельности и перспективы развития

Общество не намерено прекращать свою деятельность, предпосылки для ликвидации у Общества отсутствуют.

Генеральный директор
Управляющей организации –
ООО «РТ-Развитие бизнеса»

09 марта 2021 год.



А.Н. Назаров