

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «РТС Групп»
за 2021 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РТС Групп».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «РТС Групп».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литер Щ, офис 403

Почтовый адрес: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литер Щ, офис 403.

Телефон: (812) 327-78-79; Факс: (812) 406-93-81;

Адрес страницы в сети интернет: www.rts-g.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РТС Групп» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007707704

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1107847112295**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7805517919**

Код причины постановки на учет (КПП): **781301001**

Бухгалтерская отчетность ООО «РТС Групп» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «РТС Групп» (далее – Общество) составляет 520 000,00 (Пятьсот двадцать тысяч) рублей. 100 % уставного капитала Общества принадлежат физическому лицу – Никоюну Роберту Ншановичу.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «РТС Групп», является поставка химического и нефтехимического сырья на российский рынок.

Списочная численность работников ООО «РТС Групп» на 31 декабря 2021 г. составила 7 человек.

Органами управления ООО «РТС Групп» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Никоян Роберт Ншанович (1979 г.р.). Генеральный директор назначен на должность решением № 1 от 31.03.2010 с продлением полномочий по решению № 15 от 26.03.2015, № 39 от 21.12.19

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями учредителей Общества

С Генеральным директором заключен бессрочный трудовой договор № 1 от 09.04.10.

Сведения об аудиторе:

ООО «МАК»

Место нахождения: 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, литер А, пом. 9-Н, офис 16

Телефон: (812) 317-95-43

ООО «МАК» зарегистрирована регистрационной палатой Санкт-Петербурга 08 февраля 1999 г. Внесена в единый государственный реестр юридических лиц 24 декабря 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027809253229.

ООО «МАК» является членом СРО Ассоциация аудиторов «Содружество», ОРНЗ 12006025018 от 31.01.2020.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РТС Групп» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №17/П/2016 от 31.12.2016, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РТС Групп» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основные средства

2.1.1 Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта и стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие условиям 4 ПБУ6/01, стоимость которых за единицу запасов не превышает 40 000 руб., учитывается организацией в составе материально-производственных запасов на счете 10.

2.1.2 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.1.3 Сроки полезного использования основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.1.4 Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.1.5 Переоценка основных средств не производится.

2.1.6 Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2 ООО «РТС Групп» нематериальных активов не имеет.

2.3 Учет материально-производственных запасов

2.3.1 В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

2.3.2 Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

2.3.3 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.3.4 Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

2.3.5 Согласно ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

2.3.6 Канцелярские принадлежности приходятся в зависимости от их вида в следующие номенклатурные позиции:

- папки и системы архивации;
- бумага для записок;
- хозинвентарь;
- письменные принадлежности;
- офисные принадлежности;
- прочее.

2.4 Учет товаров

2.4.1 Учет товаров в организации ведется по наименованиям.

2.4.2 Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые при импорте товаров;

2.4.3 Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.4.4 В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них;
- оплата услуг внутрипортового экспедирования;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах;
- прочие услуги;

2.4.5 Транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе затрат на субконто «Транспортные расходы» субсчета 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» счета 44.

2.4.6 В соответствии с ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (*пп. "б" п. 36, п. 39* ФСБУ 5/2019)

2.4.7 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.5 В 2021 году ООО «РТС Групп» финансовых вложений не осуществляло.

2.6 В 2021 году ООО «РТС Групп» расходов на НИОКР не осуществляло.

2.7 В 2021 году ООО «РТС Групп» займов и кредитов не имело.

2.8 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):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

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 на конец года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2021 г.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течении периодов, к которым они относятся с использованием счета 97. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждается приказом генерального директора организации.

2.10 Оценочные обязательства и резервы

2.10.1 Резерв по сомнительным долгам не создавался вследствие отсутствия возникновения задолженности, признаваемой сомнительной.

2.10.2 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавался.

2.10.3 Формирование оценочного обязательства на оплату отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число календарного года. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на конец года (по данным

кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику, рассчитанный как отношение фонда оплаты труда каждого сотрудника к количеству дней в году. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитывается по общеустановленным тарифам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков в 2021 году не создавалось вследствие равномерного списания расходов на оплату отпусков в течение года согласно графику отпусков.

2.11 Учет расходов

2.11.1 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.11.2 Обычным видом деятельности для организации является продажа товаров, продукции, работ, услуг.

2.11.3 Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу" методом начислений.

2.11.4 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме либо величине кредиторской задолженности.

2.11.5 Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

1) транспортные расходы, подразделяются на:

- транспортно-заготовительные расходы, связанные с поступлением товара, учитываются по статье затрат «Транспортные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

- транспортные расходы, связанные с доставкой товара до покупателя, учитываются по статье затрат «Транспортные расходы до покупателя» и списываются ежемесячно в дебет счета 90 в полном объеме.

2) амортизация;

3) аренда офиса;

4) командировочные расходы;

5) информационные базы (программы, обновление);

6) малоценные ОС (мебель);

7) материальные расходы;

8) оплата труда;

9) организационные расходы;

10) услуги связи;

11) прочие расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением транспортно-заготовительных расходов, учитываемых по статье затрат «Транспортные расходы» счет 44.

2.11.6 В составе прочих расходов учтены:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы;

- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99).

2.12 Учет доходов

2.12.1 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.12.3 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

2.13 Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для ООО «РТС Групп» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

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

ООО «РТС Групп» 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.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных

законодательством. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

2.16 Критерий определения уровня существенности

Данные об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах в хозяйственных операциях признаются существенными, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов и более от суммы оборота по счету бухгалтерского учета, на котором отражена соответствующая операция.

2.17 Выданные или полученные обеспечения обязательств и платежей Общества не имели место.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2020	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,30
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,13	1,30
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,13	0,30
Рентабельность продаж, %	11,90	9,49
Чистые активы (тыс. руб)	55 825	76770

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(\text{КФВ} + \text{ДС}) : \text{КО}$, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ДС – денежные средства;

КО – величина краткосрочных обязательств.

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$\text{ОА} : \text{КО}$, где

ОА – сумма оборотных активов

КО – величина краткосрочных обязательств .

Соотношение собственных и заемных средств

$\text{СК} : \text{КЗ}$, где

СК – собственный капитал

КЗ – сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Рентабельность продаж, %

$(\text{П} : \text{В}) \times 100$, где

П – прибыль от продаж

В – выручка от продаж.

Чистые активы

Расчет чистых активов отражен в приложении № 1.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств отражено в приложении № 2.

Изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в течение 2020 года не происходило.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

В течение 2021 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «РТС Групп» не имеет.

Основных средств, стоимость которых не погашается (кроме полностью самортизированных), не имеет.

Основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, ООО «РТС Групп» не имеет.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Отложенных налоговых активов в 2021 г. нет. (приложение № 7).

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей отражены в приложении № 4.

По строке Баланса 12102 отражены транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на складе, на 31 декабря 2021 г.

Материально-производственных запасов в залоге нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в приложении № 5.1 и № 5.2.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Прочие оборотные активы (статья 1260 баланса).

Расходы, произведенные ООО «РТС Групп» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «РТС Групп» оплачен полностью. В течение 2021 года не изменялся.

Распределение прибыли

Нераспределенная прибыль на 31.12.20 года составляла 55306 тыс. руб. В отчетном периоде выплачены дивиденды за счет прибыли прошлых лет в сумме 50 000 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 70 944 тыс. руб. В отчетном периоде промежуточные дивиденды не выплачивались.

Нераспределенная прибыль на 31.12.21 года составляет 76 250 тыс. руб. (55306-50000+70944)

Вопрос о распределении прибыли будет решаться на общем собрании учредителей ООО « РТС Групп».

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Отложенное налоговое обязательство возникло в 2018 году в связи с приобретением основных средств (планшет и ноутбук), первоначальная стоимость которых попадает в диапазон от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно. В соответствии с учетной политикой ООО «РТС Групп» в вышеуказанной ситуации в учете возникают налогооблагаемые временные разницы, которые приводят к появлению отложенного налогового обязательства. В течение 2021 года происходит погашение отложенного налогового обязательства. На 31 декабря отложенное налоговое обязательство погашено полностью.

Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

В 2021 году займы и кредиты отсутствуют.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в приложении № 5.3 и № 5.4.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

Оценочных обязательств в 2021 году не возникало (приложение № 7).

Арендованные основные средства

ООО «РТС Групп» арендует офисное помещение площадью 47 м2 по адресу : г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.37 , лит Ц, офис 110.

На 31 декабря 2021 г. на забалансовом учете числятся 2 (два) танк-контейнера, находящихся в пути следования до покупателя.

5. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент – оптовая продажа химического и нефтехимического сырья.

Выручка отчетного периода в сумме 914 392 тыс. руб. является выручкой от основного вида деятельности.

Расшифровка затрат содержится в приложении № 6.

Проценты к получению (стр.2320) – это проценты, полученные и причитающиеся к получению за отчетный период, начисленные обслуживающим банком на остаток денежных средств на расчетном счете в соответствии с договором РКО – **1577 тыс. руб.**

Курсовые разницы (стр.23403) :

- величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и положительных курсовых разниц, образовавшихся на валютных счетах – **2 015 тыс. руб.**

Курсовые разницы по расчетам в у. е. (стр. 23404) – - величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях – **40 055 тыс. руб.**

Прочие внереализационные доходы (стр. 23406) – 814 тыс. руб. :

- получение безвозмездно товара (с истекшим сроком годности) – **640 тыс. руб.**
- оприходование излишков товаров, обнаруженных при приемке у покупателя – **162 тыс. руб.**
- корректировка долга с покупателем (исправление ошибки) – **10 тыс. руб.**

Курсовые разницы (стр. 23504):

- величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, и отрицательных курсовых разниц, образовавшихся на валютных счетах – **3 394 тыс. руб.**

Курсовые разницы по расчетам у. е. (стр. 23505) – - величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях – **37 640 тыс. руб.**

Расходы по передаче товаров безвозмездно (стр.23507) – стоимость товаров, переданных на образцы – **782 тыс. руб.**

Прочие внереализационные расходы (стр.23508) – 147 тыс. руб.:

- расходы, не учитываемые для расчета налога на прибыль – **147 тыс. руб. :**
- 1. списание недостач товаров, обнаруженных при приемке у покупателя – **142 тыс. руб.**

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, нет.

Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	88 915	20%	17 783	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	40	20%	8	Отложенное налоговое обязательство
в том числе:				в том числе:
- погашены разницы	40	20 %	8	- списано отложенное налоговое обязательство
Постоянные разницы	928	20%	186	Постоянный налоговый расход
Постоянные разницы	-	20%	-	Постоянный налоговый доход
Налоговая база по налоговой декларации	89 883	-	17977	Текущий налог

ООО «РТС Групп»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Иные обязательные платежи в бюджет	-	-	-	Прочие платежи в бюджет
Штрафные санкции	(2)	-	(2)	Штрафные санкции
Постоянные разницы, формирующие постоянное налоговое обязательство, всего				928
в том числе:				
Расходы по передаче товаров безвозмездно				782
Списание недостач товаров: обнаруженных при приемке у покупателя				142
расходы прочие				4
Постоянные разницы, формирующие постоянный налоговый актив, всего				-
в том числе:				
Курсовые разницы по сделкам до 2015 г.				-
Временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:				40
в том числе:				
Разница в списании стоимости основных средств с первоначальной стоимостью от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.				40
				-

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен 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.

6. Особенности учета НДС

В 2021 году ООО «РТС Групп» осуществляло экспорт в страны Таможенного союза по нулевой ставке НДС на сумму 15 428 тыс. руб.

Поскольку товары, отгруженные на экспорт, не являются сырьевыми товарами, то в соответствии со ст. 165 НК РФ, отдельный учет НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%, не ведется и НДС принимается к вычету в общем порядке.

7. Аффилированные лица

1. Никоян Роберт Ншанович – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица. Доля участия в уставном капитале Общества – 100%.

Сделок с аффилированными лицами не осуществлялось.

8. Информация о связанных сторонах

По итогам 2020 года в течение отчетного периода было начислено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере:

- 24 337 тыс. руб. – сумма вознаграждения (к выплате)
- 3 636 тыс. руб. – НДФЛ, удержанный с суммы вознаграждения
- 4 252 тыс. руб. – страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения.

По итогам 2021 года в течение отчетного периода было начислено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере:

- 7 709 тыс. руб. – сумма вознаграждения (к выплате)
- 1 096 тыс. руб. – НДФЛ, удержанный с суммы вознаграждения
- 1 172 тыс. руб. – страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения.

9. Контролируемые сделки

В течение 2021 года ООО «РТС Групп» контролируемых сделок не осуществляло.

10. Государственная помощь

В течение 2021 года ООО «РТС Групп» бюджетных средств не получало.

11. В 2021 году ООО «РТС Групп» не прекращало ни один из осуществляемых видов деятельности.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «РТС Групп», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

13. 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
Главный бухгалтер





Никоян Р.Н.

Окунева Е.С.

«16» марта 2022 года

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РТС Групп"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	163	330	233
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	39 555	16 631	13 617
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	116
Дебиторская задолженность*	1230	220 070	447 468	219 751
Финансовые вложения краткосрочные	1240	18 495	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58 232	24 945	19 736
Прочие оборотные активы	1260	164	137	285
ИТОГО активы	-	336 686	489 511	253 738
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	8	19
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	259 910	433 677	193 639
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	6	-	116
ИТОГО пассивы	-	259 916	433 685	193 774
Стоимость чистых активов	-	76 770	55 826	59 965

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020г.	-	328	(328)	-	
в том числе: Планшет iPad Pro серый со стилусом	5241	за 2021г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	116	(116)	-	
Ноутбук Apple Серый	5242	за 2021г.	-	-	-	-	
	5252	за 2020г.	-	212	(212)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 061	1 061	1 089
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель Александр Роберт Ишанович
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-



Руководитель Никоян Роберт Ншанович
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

приложение 5

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода						
			На начало года		поступление						выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Авансы выданные	5503 5523	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочая	5504 5524	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2021г. за 2020г.	447 468 219 751	- -	131 584 374 727	10	(361 101) (147 009)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 108 447 468	220 070 447 468	- -	
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2021г. за 2020г.	446 573 218 849	- -	131 000 374 542	-	(360 602) (146 818)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	216 970 446 573	- -	
Авансы выданные	5512 5532	за 2021г. за 2020г.	803 764	- -	495 185	-	(499) (145)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	800 803	- -	
Прочая	5513 5533	за 2021г. за 2020г.	92 138	- -	90	10	(46)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 108 92	2 300 92	- -	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500 5520	за 2021г. за 2020г.	447 468 219 751	- -	131 584 374 727	10	(361 101) (147 009)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -	2 108 447 468	220 070 447 468	- -	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	433 677	41 639	4	(217 513)	-	-	-	-	259 916	
	5580	за 2020г.	193 755	243 773	374	(4 225)	-	-	-	-	433 677	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	397 998	30 070	-	(179 970)	-	-	-	-	248 098	
	5581	за 2020г.	176 186	222 787	367	(1 342)	-	-	-	-	397 998	
авансы полученные	5562	за 2021г.	483	11 568	-	(481)	-	-	-	-	11 570	
	5582	за 2020г.	2 776	472	-	(2 764)	-	-	-	-	483	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	21 505	(4)	4	(23 386)	-	-	-	2 108	228	
	5583	за 2020г.	10 172	11 329	7	(2)	-	-	-	-	21 505	
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	13 690	6	-	(13 676)	-	-	-	-	20	
	5586	за 2020г.	4 621	9 185	-	(116)	-	-	-	-	13 690	
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	433 677	41 639	4	(217 513)	-	-	-	X	259 916	
	5570	за 2020г.	193 755	243 773	374	(4 225)	-	-	-	X	433 677	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Никоян Роберт Ншанович
(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

приложение № 6

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	73	77
Расходы на оплату труда	5620	19 823	38 619
Отчисления на социальные нужды	5630	3 105	6 291
Амортизация	5640	167	230
Прочие затраты	5650	32 596	42 909
Итого по элементам	5660	55 764	88 126
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	771 865	1 168 942
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	827 629	1 257 068

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____
(подпись)

Никоян Роберт Ншанович
(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

приложение № 7

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Никоян Роберт Ншанович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)
16 марта 2022 г.