

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общество с ограниченной ответственностью «Рарус-Софт»
в соответствии с российским законодательством

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рарус-Софт» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основные сведения об Обществе:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью «Рарус-Софт».

Юридический адрес Общества: 117036, г.Москва, ул.Дмитрия Ульянова, д.9/11, корпус 2, этаж цокольный, комната №1-Б

Фактический (почтовый) адрес Общества: 127434, г.Москва, Дмитровское шоссе, д.9Б

Дата государственной регистрации: 03.07.2000 г. серия 77№ 006887027

ОГРН 1027739846364

ИНН 7725118524 /КПП 772801001

Учредителем Общества с долей участия 100% является ООО «1С-Рарус УК»

Размер Уставного капитала Общества: 15000 (Пятнадцать тысяч) рублей.

1.2. Вид деятельности.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля Программным обеспечением

1.3 Исполнительный орган Общества.

Единоличный исполнительный орган – Директор.

В отчетном периоде Директором является Молчанова Маргарита Сергеевна. Избрана на должность решением единственного участника общества № 51 от 03.10.2017г.

1.4. Среднесписочная численность персонала Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 108 человек.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики Общества, определенные приказом генерального директора Общества № 1 от 29.12.2020

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные средства:

В соответствии с п.п. 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1.

В соответствии с п.14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты единовременно после ввода их в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы:

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Материально-производственные запасы:

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

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

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений:

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дебиторская задолженность:

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то

расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

Учет расходов по займам и кредитам:

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.6 и п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество включает краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях в состав финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество 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;
- поступления от контрагента в качестве возврата ошибочных или излишних платежей;
- оплата контрагентам в качестве возврата ошибочных или излишних платежей.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных средств в иностранной валюте

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств, в рублях, в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета, утвержденная приказом генерального директора Общества № 1 от 29.12.2020 г. содержит следующие основные моменты:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Общество не вносило значимых изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

III. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2021 г. валюта баланса составляет 801 229 тыс. руб.

Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Нематериальные активы	На 31.12.2020 г.	Поступило/Начислено в 2021 г.	Выбыло в 2021г.	На 31.12.2021 г.
Первоначальная стоимость	781			781
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	127	385		512
Остаточная стоимость	654	385		269

В 2021 году Общество не несло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Основные средства

(тыс. руб.)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	На 31.12.2020 г.	Поступило/Начислено в 2021 г.	Выбыло/Списано в 2021г.	На 31.12.2021 г.
Первоначальная стоимость	9131	1267		10398
Накопленная амортизация	4996	2170		7166
Остаточная стоимость	4135	903		3232

Материалы

(тыс. руб.)

Материалы	На 31.12.2020 г.	Поступило /Начислено в 2021 г.	Выбыло/ Списано в 2021г.	На 31.12.2021 г.
Топливо	13	1617	1550	80
Запасные части				
Прочие материалы		7735	7735	
Инвентарь и хоз. принадлежности				
Итого	13	9352	9285	80

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г. составляет 452811 тыс. руб. Основными дебиторами являются клиенты организации, которые на 31.12.2021 года еще не оплатили оказанные им услуги и выполненные работы.

Остаток денежных средств на 31.12.2021 г. составляет 93989 тыс. руб. и состоит из следующих остатков:

расчетный счет/касса	валюта	банк/организация	остаток (тыс. руб.)
40702810700000077122,	руб	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	43611
40706810000250092847	Руб.	АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	17
40702810997960000238	руб	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	489
40702840600000037122	USD	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	49726
касса	руб		146
Итого			93989

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 года составил 15 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2021 года составил 100%. Изменений Уставного капитала в 2021 году не производилось.

Краткосрочные обязательства Общества на 31.12.2021 г. составляют 408600 тыс. руб. и состоят из:

(тыс. руб.)

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочные обязательства, ВСЕГО	408600	385541
в том числе		
Заемные средства		
в том числе		
Краткосрочные займы		
Проценты по долгосрочным займам (в валюте)		
Кредиторская задолженность	408600	385541
в том числе		
поставщики и подрядчики	352796	322999
расчеты с покупателями и заказчиками	30700	29800
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13367	10914
задолженность по налогам и сборам	3013	3455
расчеты с подотчетными лицами	7	4
прочие кредиторы	8717	12695
Доходы будущих периодов		
Оценочные обязательства		
в том числе		
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам		

Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства Общества на 31.12.2021 г. являются краткосрочными.

IV. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг приведены в таблице:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	за 2021 год	за 2020 год	за 2021 год	за 2020 год
Товары	3 831 500	2370409	3 563 658	2220502
Услуги	162 730	722537	862	9942
Производство		1998		120
Итого	3994230	3094944	3564520	2230564

Незавершенных работ на 31.12.2021 г. у Общества не имелось.

Коммерческие расходы			(тыс. руб.)
Коммерческие расходы	За 2021 год	За 2020 год	
	265617	751809	

Управленческие расходы			(тыс. руб.)
Управленческие расходы	За 2021 год	За 2020 год	

Прочие доходы			(тыс. руб.)
Прочие доходы	За 2021 год	За 2020 год	
	9349	64282	

Прочие расходы			(тыс. руб.)
Прочие расходы	За 2021 год	За 2020 год	
	43635	65041	

Прибыль (убыток) до налогообложения			(тыс. руб.)
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	За 2021 год	За 2020 год	
Постоянные разницы отчетного периода			
недостачи и потери от порчи ценностей и списание брака материалов			
списание выделенного НДС			
штрафы, пени			
прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения			
Временные разницы отчетного периода			
амортизация основных средств			
доходы будущих периодов			
Прочие временные разницы			
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	130414	112160	
Ставка налога на прибыль, %			
Налог на прибыль	26085	22432	
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	26085	22432	
отложенный налог на прибыль			

Чистая прибыль/(убыток) отчетного периода	104328	89728
---	--------	-------

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В отчетном году Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также по обязательствам других организаций.

В отчетном году Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

В отчетном году судебных разбирательств не было.

V. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом и физическим лицом, которые являются связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами: были выплачены дивиденды за 2020 г.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции, осуществленные в отчетном периоде со связанными сторонами	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ООО «1С-Рарус УК»	г. Москва, Дмитровское шоссе 9Б этаж 8 комн.3	учредитель	-	100	-
2	Казачков Д.И.	г. Москва	Бенефициарный владелец	-	-	-

На основании Протокола Внеочередного Общего собрания Участников Общества от 27.12.2019 г. № 57 в пользу Участников Общества были выплачены дивиденды за период первое полугодие 2020 г. финансового года.

Размер выплаченных дивидендов приведен в таблице (тыс. руб.):

Период	Сумма прибыли, направляемая на выплату дивидендов, тыс. руб.	Сумма дивидендов в тыс. руб., подлежащих выплате в пользу ООО «1С-Рарус УК»
2020	90000	90000
Итого		90000

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и	долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую
--	---

	внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения
	32104	

VI. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Казачков Дмитрий Иосифович - гражданин РФ.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 год отсутствует.

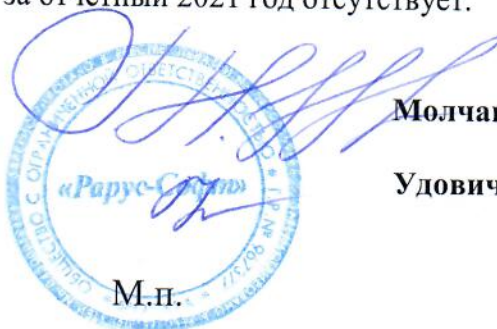
Генеральный директор

Молчанова М.С.

Главный бухгалтер

Удовичко Н.С.

24.01.2022 г.



М.п.