

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год
ООО «РВО групп»**

Оглавление

1.	Общие сведения.....	3
2.	Существенные аспекты учетной политики.....	3
2.1.	Основа составления.....	3
2.2.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	3
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.4.	Нематериальные активы	4
2.5.	Основные средства	4
2.6.	Финансовые вложения	5
2.7.	Материально-производственные запасы (в т.ч. товары и готовая продукция) ..	5
2.8.	Учет доходов и расходов	6
2.9.	Отчет о движении денежных средств	6
2.10.	Учет налога на прибыль и финансовых результатов.....	7
2.11.	Учет и отражение в отчетности иных активов, обязательств и операций	7
2.12.	Изменения в учетной политике.....	7
3.	Раскрытие отдельных показателей отчетности	7
3.1.	Доходы	7
3.2.	Основные средства	8
3.3.	Материально-производственные запасы.....	8
3.4.	Расчеты по налогу на прибыль	8
3.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
3.6.	Расходы по обычным видам деятельности	9
3.7.	Доходы по обычным видам деятельности.....	9
4.	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	9
4.1.	Исполнительный орган.....	9
4.2.	Участники общества.....	10
4.2.1.	Распределение долей Общества	10
4.2.2.	Операции с участниками Общества.....	10

4.3.	Прочие связанные стороны и операции с ними	10
4.4.	Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу.....	10
5.	Раскрытие информации о событиях после отчетной даты	10
6.	Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах	11
7.	Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития. Непрерывность деятельности.	11
7.1.	Чистые активы и финансовые результаты Общества	11
8.	Раскрытие прочей информации	12

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РВО групп» (далее «Общество») создано в 2004 году с целью получения прибыли в сфере разработки компьютерного программного обеспечения, в области связи на базе проводных технологий и прочей деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 9 человек.

Место нахождения Общества до 28.11.2021г: 129626, г. Москва, пр-кт Мира, д. 105, стр. 1, 2 эт., помещение 226.

Место нахождения Общества с 29.11.2021г: 129626, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Алексеевский, пер. Кулаков, д. 9, стр. 1, помещение 26.

В 2019 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- приобретение и продажа электронных устройств записи и учета количества операций, производимых машиной (в виде печатных плат);

Инвестиционную деятельность Общество не осуществляет.

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Размер уставного капитала Общества составляет 1 020 тыс. руб.

Бенефициары Общества:

- Киндра Евгения Михайловна, ИНН 771878134406 – 60 %;
- Уланова Елена Леонидовна, ИНН 504703284195 – 20%;
- Андреев Андрей Анатольевич, ИНН 772300089180 – 20%.

2. Существенные аспекты учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Министерством финансов РФ (Приказ № 34н от 29 июля 1998 года).

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым в установленном порядке должны быть созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и кассе, средства в расчетах в иностранной валюте (за исключением авансов) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря 2021 года:

74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 года – 73,8757 руб.);

84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 года – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, рассчитанные в соответствии с ПБУ 3/2006, отнесены на счет прибылей и убытков.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый – линейный, т.е. отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Срок полезного использования по объектам нематериальных активов устанавливается в каждом конкретном случае.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (по фактическим затратам на приобретение (сооружение)).

В бухгалтерском балансе показатель стоимости основных средств отражен по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, т.е. первоначальная стоимость умножается на норму амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года на последнюю дату отчетного периода.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обеспечение финансовых вложений.

Высоколиквидные финансовые вложения (средства Общества на депозитных счетах, открытых в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев) классифицируются Обществом в качестве денежных эквивалентов.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценивается по первоначальной стоимости выбывающей единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

2.7. Запасы (в т.ч. товары и готовая продукция)

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В качестве учетных цен приобретаемых материалов применяется фактическая себестоимость материалов.

Оценка Запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости..

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), относящиеся к приобретению материалов, если такие ТЗР не включены в покупную (договорную) стоимость материалов, в полном объеме списываются на счета учета затрат и расходов.

Товары учитываются на счете 41 «Товары», учет поступления товара ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

К фактической себестоимости (затратам на приобретение) товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

- суммы расходов на транспортную доставку товаров до склада организации;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- суммы расходов, связанных с оплатой услуг таможенных брокеров.

Иные затраты, связанные с приобретением товаров и производимые до момента передачи их в продажу (кроме вышеперечисленных, которые включаются в фактическую себестоимость товаров) Общество учитывает на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости, т.е. счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется

2.8. Учет доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от реализации товаров и готовой продукции;
- выручка от реализации услуг.

Доходы, связанные с деятельностью по представлению за плату во временное пользование активов по договору аренды также признаются доходами по обычным видам деятельности. Соответствующие им расходы признаются расходами по обычным видам деятельности.

Все доходы и расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие доходы и расходы.

Налог на имущество и транспортный налог учитываются в составе прочих расходов.

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет административно-управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом, ведется на счете 26 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг, лицензий) ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в качестве условно-постоянных расходов по методу директ-костинга на финансовые результаты.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Высоколиквидные финансовые вложения (средства Общества на депозитных счетах, открытых в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев) классифицируются Обществом в качестве денежных эквивалентов.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» средств производится по курсу на дату совершения операции.

2.10. Учет налога на прибыль и финансовых результатов

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и отражается в регистрах постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется в бухгалтерском учете на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

2.11. Учет и отражение в отчетности иных активов, обязательств и операций

Налог на добавленную стоимость, исчисленный с авансов полученных, авансов выданных, а также с операций, подлежащих налоговому агентированию, отражается в составе показателей стр.1260 «Прочие оборотные активы» и стр.1550 «Прочие краткосрочные обязательства» развернуто.

Затраты, произведенные в отчетном периоде и относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» только в тех случаях, когда соответствующие затраты в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету не могут быть признаны активами или расходами текущего периода.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о дебиторской и кредиторской задолженности движение такой задолженности показывается в полном объеме без каких-либо изъятий (т.е. с учетом задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде).

2.12. Изменения в учетной политике

В 2021 году переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» произведен перспективным методом.

В 2021 году Общество новые стандарты: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; досрочно не применяло. С 1 января 2022 г. стандарты вступили в силу для обязательного применения.

В настоящий момент мы не можем обоснованно оценить величину влияния предстоящих изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность.

3. Раскрытие отдельных показателей отчетности

3.1. Доходы

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила:

- в 2019 году - 5 065 552 тыс. руб.
- в 2020 году – 3 031 881 тыс. руб.
- в 2021 году – 5 242 536 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Подробная информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении 2 к данным Пояснениям.

3.3. Запасы

Подробная информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении 4 к данным Пояснениям.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2021 года в отчетности Общества отражены:

- Отложенные налоговые активы в сумме 429 тыс. руб., в том числе оценочные обязательства и резервы.;

Раскрытие определения величины текущего налога на прибыль:

- Прибыль до налогообложения составил – 94 454 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль – 19 015 тыс. руб.
- Постоянные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 0,6 тыс. руб.
- Сумма изменения отложенного налогового актива – 23 тыс. руб.
- Величина текущего налога на прибыль - 19 038 тыс. руб.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС (сч. 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»), подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Аналогично при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок готовой продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС (сч. 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»), подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Иными словами, суммы выданных (полученных) организацией авансов показываются в балансе не в полной величине, а за вычетом соответствующей суммы НДС, принятой к вычету с перечисленной контрагенту предварительной оплаты (начисленной к уплате в бюджет в момент получения предоплаты).

Общество ежегодно осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, суммах резервов по сомнительным долгам раскрыта в разделе № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год».

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (5.1;5.3).

У Общества имеется дебиторская задолженность ООО «РИК» ИНН 7731477987 в сумме 75 657 608 (семьдесят пять миллионов шестьсот пятьдесят семь тысяч шестьсот восемь) рублей 43 копеек, по которой был создан резерв по сомнительным долгам и отражен в учете.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

- материальные затраты 5 147 983 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда 9 837 тыс. руб.;
- страховые взносы 2 213 тыс. руб.;
- прочие 23 510 тыс. руб.

Более подробная информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в приложении 6 к данным Пояснениям.

3.7. Доходы по обычным видам деятельности

- курсовые разницы 740 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности 9 834 тыс. руб.;
- отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от офиц. курса 8 609 тыс. руб.;

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

4.1. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

- с 28.03.2018 г. - генеральным директором общества является Киндра Евгения Михайловна.

4.2. Участники общества

4.2.1. Распределение долей Общества

Распределение долей между участниками в 2021 году было представлено в следующем виде с 01.01.2021г. до 27.10.2021г.:

- Киндра Евгения Михайловна - 100 %;

С 28.10.2021г. по настоящее время:

- Киндра Евгения Михайловна - 60 %;
- Уланова Елена Леонидовна – 20%;
- Андреев Андрей Анатольевич – 20%.

4.2.2. Операции с участниками Общества

В 2021 году произошла смена участника Общества.

4.3. Прочие связанные стороны и операции с ними

В 2021 году операции с прочими связанными сторонами Общества не производились.

4.4. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу

В 2021 году основному управленческому персоналу была начислена и выплачена оплата труда в общей сумме 9 837 тыс. руб.; на оплату труда были начислены страховые взносы в сумме 2 113 тыс. руб.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе и иных вознаграждений не производилось.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В период, после окончания отчетного периода (после 31.12.2021 г.), до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21 февраля 2022 года РФ признаны ДНР и ЛНР как независимые государства.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в т.ч. увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса рубля. Общество имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность Общества связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Руководство Общества считает, что описанные события являются событиями после отчетной даты. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство Общества считает, что события, связанные с описанной ситуацией, являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

6. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Обществом на 31.12.2021 г. сформировано оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков в размере 2 143 тыс. руб.

Подробная информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении 7 к данным пояснениям.

7. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития. Непрерывность деятельности.

7.1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Общества составил 159 775 тыс. руб. и его чистые активы 160 485 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Общества составил 85 406 тыс. руб. и его чистые активы 86 116 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределенная прибыль Общества составила 73 469 тыс. руб. и его чистые активы 74 179 тыс. руб.

В 2021 году от продаж была получена прибыль 75 439 тыс. руб. Динамика изменений чистых активов Общества в 2021 году положительна.

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нас отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми Общество заключило договоры поставки в 2021 году, что позволит Обществу в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей в выпускаемой Обществом продукции и сохранить оптимальный уровень продаж.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

8. Раскрытие прочей информации

В собственности ООО «РВО групп» здания, сооружения не имеет. Общество арендует нежилые помещения на территории г. Москвы.
на 31.12.2021г.:

	Арендодатель (Арендатор)	Договор аренда н/ж помещений	Размер производственных и административных площадей, в кв. м.
в собственности:		-	-
в аренде:			
г. Москва, Проспект Мира, дом 105, стр. 1, эт. 2, пом. 226	ООО «Модум» (ИНН 7716866347)	Субаренда №3/19 от 01.12.20г. Срок аренды н/ж помещения заключен на 11 мес.	29,8
г. Москва, Кулаков пер., д.9, стр.1	ООО «АВАНТА» (ИНН 7710448745)	Аренда №А-У-12-21 от 20.04.2021г.	2 639,6

Организация имеет расчетные счета:

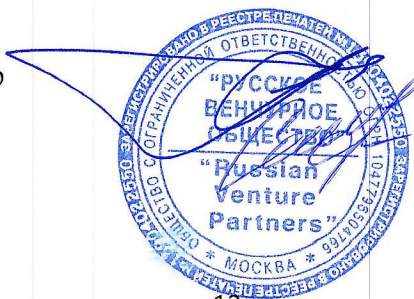
- 40702810738260106945 в ПАО СБЕРБАНК г. Москвы, к/с 30101810400000000225 БИК 044525225;

- 40702810220010006250 в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москвы, к/с 30101810300000000545, БИК 044525545.

На 31.12.2021г. на расчетном счету числится остаток денежных средств в размере 437 тыс. руб.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

22.03.2021 г.



Киндра Е.М.
Сенковенко Т.В.