

№ 669/2022
от «12» апреля 2022 г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Основные сведения

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

Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 17.05.2017 г.

ИНН/КПП 7722398489/772201001

ОГРН 1177746486059

Основной код деятельности (ОКВЭД) 46.90

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

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

Учредители, бенефициары и аффилированные лица организации

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

Численность сотрудников ООО «РОНЕКС» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 17 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3
Бухгалтерия	2
Основное подразделение	1
Проектно-технический отдел	8
Коммерческий отдел	2
Хозяйственный отдел	1

ООО «РОНЕКС» не имеет обособленных подразделений.

1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «РОНЕКС» (далее – Учетная политика), утвержденная Приказом № 2-УП/БУ от 30.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

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

2. Информация о внеоборотных активах

2.1. Основные средства

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

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

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

2.2. Нематериальные активы (далее – НМА)

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

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

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

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 1 512 тыс. руб.

В том числе в составе нематериальных активов учтены:

- «Техническая документация для Устройств для считывания и записи радиочастотных меток», остаточная стоимость на 31.12.2021 г. составила 1 392 тыс. руб.
Данный НМА был разработан по заданию ООО «РОНЕКС» компанией Elatec GmbH (Германия). Благодаря данной разработке ООО «РОНЕКС» закупает у Elatec GmbH «Устройства для считывания и записи радиочастотных меток» различной конфигурации и используется для ведения основного вида деятельности.
- Сайт ООО "РОНЕКС", остаточная стоимость на 31.12.2021 г. составила 50 тыс. руб.
- Программное обеспечение (ПО), остаточная стоимость на 31.12.2021 г. составила 70 тыс. руб.
Данное ПО используется в составе демонстрационных стендов ООО «РОНЕКС».

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

НИОКР по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 35 тыс. руб.

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

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

2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев с отчетной даты (31.12.2021 г.), а именно:

- программное обеспечение и стоимость прав пользования программными продуктами – 172 тыс. руб.

3. Материально-производственные запасы

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

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

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

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31.12.2021 г. составили 62 922 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2021 г.
Сырье и материалы	12 304
Готовая продукция	24
Товары для перепродажи	20 618
Суммы авансов и задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	29 976
Итого:	62 922

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2021 г. составила 18 983 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2021 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	714
НДС по авансам и предоплатам выданным	-26
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 831
Резерв по сомнительным долгам	-5
Расчеты по налогам и сборам	4 842
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	627
Итого:	18 983

Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31.12.2021 г. составила 29 167 тыс. руб., в том числе:

Наименование	На 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 049
Расчеты по авансам, полученным от покупателей	21 806
НДС по авансам и предоплатам полученным	-3 634
Расчеты по налогам и сборам	3 945
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1
Итого:	29 167

5. Денежные средства

Денежные средства (строка 1250) по состоянию на 31.12.2021 г. составили 59 614 тыс. руб.:

Счет	На 31.12.2021
51. Расчетные счета	57 698
52. Валютные счета	1 916
Итого:	59 614

Кассовые операции в ООО «РОНЕКС» в 2021 г. велись с подотчетными лицами в сумме 12 тыс. руб.

6. Прочие оборотные активы

По данной статье отражены расходы будущих периодов, которые на конец 2021 г. в ООО «РОНЕКС» составляют 137 тыс. руб. и состоят из программного обеспечения и стоимости прав пользования программными продуктами.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

8. Оценочные обязательства

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

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

Отражен резерв на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 704 тыс. руб. Остаток на начало года равен 233 тыс. руб. Начислен резерв за 2021 г. на оплату отпусков – 1 430 тыс. руб., использован резерв в сумме 793 тыс. руб., 166 тыс. руб. списано в связи с избыточностью суммы резерва.

По состоянию на 31.12.2021 г. ООО «РОНЕКС» не имеет не отраженных в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

9. Информация о забалансовых счетах

Структура забалансового учета Общества представлена, по состоянию на 31.12.2021 г.:

Наименование счета бухгалтерского учета	Сумма, тыс. руб.
001, Арендованные основные средства	17 648
002. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5
007. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	75
009. Обеспечения обязательств и платежей выданные	250
012. НМА	681
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	1 564

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

На сч.002 числится возвратная тара, полученная от ООО «Мосводовоз».

На сч. 007 числится списанная в связи с ликвидацией контрагента дебиторская задолженность, подлежащая отражению в течение 5 (пяти) лет с момента списания.

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

На сч.012 числятся полученные в пользование НМА.

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

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

10.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

- Гарантийный ремонт
- Монтажные и пусконаладочные работы
- Основная номенклатурная группа (46.90)
- Продажа ПО (46.51.2)
- Производство
- Производство считывателей
- Техническое обслуживание Пенза
- Техническое обслуживание Щелково

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

10.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов, тыс. руб.:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	197
Оприходование излишков	236
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	160
Итого:	593

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Ликвидация основных средств	251
Резервы по сомнительным долгам	5
Расходы на услуги банков	116
Курсовые разницы	275
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	232
Списание выделенного НДС на прочие расходы	61
Прочие внереализационные расходы	7 007
Итого:	7 947

10.3. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерская прибыль составила 90 608 тыс. руб.

Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, составили 7 665 тыс. руб.

Налоговая база по налоговой декларации составила 98 273 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив равен 142 тыс. руб. Отложенное налоговое обязательство равно 132 тыс. руб. Соответственно, отложенный налог на прибыль составил 10 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%. Текущий налог на прибыль – 19 655 тыс. руб.

10.4. Чистая прибыль

Чистая прибыль (строка 2400) определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль и иные обязательные платежи в бюджет не учитываются в сумме бухгалтерской прибыли. Ее показатель в 2021 году равен 70 876 тыс. руб.

11. Сведения о связанных сторонах

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.:

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

В 2021 г. Олейниковой И.В. и Левченко Н.А. были начислены и выплачены дивиденды:

Учредитель общества	Начислено дивидендов, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.
Олейникова Ирина Владимировна	28 000	4 100
Левченко Наталия Александровна	12 000	1 700

В 2021 г. с ИП Левченко Н.В. расчеты осуществлялись без заключения договора (на основании счетов). Данная сделка в соответствии с законодательством РФ не является контролируемой. Обороты за 2021 г. составили 167 тыс. руб.

Управленческий персонал ООО «РОНЕКС» включает:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г., составило 1 787 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 232 тыс. руб.

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности и интенсивности работы. Вознаграждение заместителю генерального директора, выплаченное в 2021 г., составило 2 896 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 376 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные АУП, составили 424 тыс. руб.

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

Общая численность персонала (за исключением договоров ГПХ) по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 17 человек. Следовательно, в расчет 10% берется $17 \cdot 0,1 = 2$ чел.

Наивысший размер оплаты труда:

1. 143 тыс. руб. + 87 тыс. руб. = 230 тыс. руб.
2. 143 тыс. руб.

Наименьший размер оплаты труда:

1. 46 тыс. руб.
2. 26 тыс. руб.

В расчет принимались сотрудники, работающие на полную ставку.

Соотношение зарплат $(46+26) / (230+143) = 72 / 373 = 19,30\%$

Сокращение размеров вознаграждений основного управленческого персонала

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

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

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В последние несколько дней и недель США, ЕС и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку. Все эти действия привели к непрогнозируемому изменению курсов иностранных валют после отчетной даты.

Ввиду вышеизложенной информации ООО «РОНЕКС» ожидает скачок сумм кредиторской задолженности, выраженной в валюте, в пересчете на рубли. Разница между рублевым эквивалентом долга по

старому и новому курсу будет признана отрицательной курсовой разницей, что повлияет на финансовые результаты компании.

При дальнейшем сотрудничестве с компаниями из ЕС, а именно относительно закупок, необходимых для деятельности компании материалов, можно говорить о росте себестоимости производимой ООО «РОНЕКС» продукции и, как следствие, сокращению прибыли.

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

13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

13.1. Финансовые риски

13.1.1. Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

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

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

13.1.2. Риски ликвидности

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

13.2. Налоговые риски

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

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

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

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

14. Непрерывность деятельности

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). ООО «РОНЕКС» подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

В последние несколько дней и недель, вслед за специальной военной операцией в Украине, США, ЕС и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в Евро, были переоценены в сторону увеличения.

Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах ООО «РОНЕКС». Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Вследствие введенных разными странами ограничений у ООО «РОНЕКС» могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время ООО «РОНЕКС» занимается поиском альтернативных источников поставок.

Эти события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «РОНЕКС» непрерывно продолжать деятельность. Однако руководство не имеет намерений прекращать деятельность компании или ликвидировать ее и предпринимает все усилия, чтобы сохранить активы и продолжать поставку и продажу по своим договорам.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Основанием для исправлений бухгалтерской отчетности стало внесение дополнений в текстовые пояснения в соотв. с требованиями п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Генеральный директор ООО «РОНЕКС»



Н.А. Левченко

«12» апреля 2022 года

