

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Брэйд» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Брэйд» (далее по тексту – Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Организация: ООО «Брэйд»

ИНН/КПП 7842488695/770801001

Вид деятельности Исследование конъюнктуры рынка ОКВЭД 2 73.20.1

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

ОКОПФ/ОКФС 12165/23

Основной целью создания ООО «Брэйд» является проведение исследований рынка РФ, выявление основных направлений развития и возможностей рынка РФ.

Общество создано 24.12.2012 года, зарегистрировано по адресу: 129090, Москва г, ул. Каланчевская, дом № 16, строение 1, комната 4Г.

Единственным учредителем Общества является Компания Брэйд Юропиан Холдингз Лимитед (100% уставного капитала).

Уставной капитал общества составляет 10 тыс. рублей и состоит из номинальной стоимости доли Участника.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет денежных вкладов собственников в 2013 г. в сумме 5,488 тыс. руб., в 2014 г. – в сумме 3,396 тыс. руб. и на 31.12.2020 составляет 8,885 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2020 году осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества до 02.08.2020 – Джиев Олег Владимирович.

С 03.08.2020 – должность Генерального директора занимает Каштанова Инна Валериевна.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год - 2 человека.

В 2020 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность составляется специализированной организацией, оказывающей профессиональные услуги в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С Предприятие», адаптированной с учетом специфики работы Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была утверждена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Задолженность по расчетам с контрагентами, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г.

Курсы валют составили на эту дату составили 73,8757 руб. за 1 доллар США; 90,6824 руб. за 1 евро.

2.2. Учет основных средств

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).

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно срокам полезного использования основных средств, определяемым в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости затрат за вычетом начисленной амортизации.

2.3. Учет нематериальных активов

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 16.05.2016) ведется синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов осуществляется на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относятся объекты, выполняющие следующие условия:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.4. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

В качестве МПЗ принимаются активы, используемые:

- при выполнении работ в рамках основного вида деятельности;
- для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.5. Учет отдельных видов доходов и расходов

Выручка от реализации услуг признается в бухгалтерском учете при наличии условий, указанных в пункте 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

- 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 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитываются доходы, связанные с оказанием услуг, указанных в пункте 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности (далее - «Пояснения»).

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации внеоборотных активов, курсовые разницы, связанные с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте и иные доходы (поступления), не являющиеся доходами по обычным видам деятельности.

Доходы от реализации услуг отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» по продажным ценам без налога на добавленную стоимость.

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

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как прочие оборотные активы и списываются методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Определить конкретный перечень расходов будущих периодов. Отнести к их числу:

- расходы по лицензированию;
- расходы по сертифицированию;
- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- расходы по обязательному и добровольному страхованию.

2.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведённые в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (кроме расходов на страхование), отражаются в бухгалтерском учете и отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов равномерно списываются на расходы в течение периода, к которому они относятся исходя из условий договора. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат списанию в течение периода, установленного приказом Генерального директора Общества. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение одного года

2.7. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Для обобщения информации о краткосрочных займах (срок погашения которых согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», о долгосрочных займах (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев) - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для целей бухгалтерского учета полученные по договору займа денежные средства не учитываются в составе доходов организации (п. 2 ПБУ 9/99). Основная сумма обязательства по займу отражается заемщиком как кредиторская задолженность (п. 2 ПБУ 15/2008).

Если заем выражен в иностранной валюте (у. е.), а получен в рублях, то сумма займа определяется исходя из фактически полученной суммы денежных средств. В дальнейшем средства в расчетах, в том числе по полученным займам, пересчитываются на отчетные даты и на момент погашения займа (п. п. 1, 4, 6, 7 ПБУ 3/2006). При пересчете суммы займа в рубли применяется курс иностранной валюты (у. е.) к рублю, указанный в договоре займа. В случае, когда в договоре такой курс не определен, то пересчет осуществляется по курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

2.8. Учет дебиторской задолженности

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, Общество признает сомнительной.

Просроченная дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переходит из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, производится деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

2.9. Учет резервов

Общество может создавать следующие резервы предстоящих расходов и платежей и оценочные резервы: резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. По итогам 2020 года нет дебиторской задолженности, признанной Обществом сомнительной, поэтому резерв не создавался.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.	31.12.2018, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 234	4 247	4 304
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	873	590	433
Расчеты с подотчетными лицами	157	608	441
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	8	7
Итого:	5 265	5 453	5 185

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2020 года отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества в сумме 3 829 тыс. руб. Наличные денежные средства отсутствуют.

Наименование показателя	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.	31.12.2018, тыс. руб.
Денежные средства на банковских счетах	3 538	3 829	4 984

3.3. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2020,	31.12.2019,	31.12.2018,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	335	741	478
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	17	-	-
Итого:	352	741	478

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.	31.12.2018, тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	143	215	156
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	615	46	406
Расчеты по заработной плате	0	1	0
Итого:	758	262	562

3.5. Доходы

В 2020 году по Договору на возмездное оказание услуг от 26.03.2013г ООО «Брэйдс» оказывало маркетинговые и рекламные услуги в Российской Федерации для компании Брэйдс СРО (Словакия). В соответствии с данным договором на ежеквартальной основе составлялся и подписывался акт, в котором подробно описаны оказанные услуги и их стоимость.

Данный вид деятельности является основным для Общества и в силу ст. 148.1 (4) Налогового Кодекса Российской Федерации (Федеральный закон № 117-ФЗ от 5 августа 2000 г.) не облагается НДС.

Прочими доходами являются доходы от переоценки обязательств, выраженных в у. е. Ниже представлен сравнительный анализ показателей доходов за 2019-2020гг.

Доходы от основного вида деятельности в 2019-2020 гг.

Наименование показателя	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Доходы, полученные в рамках оказания маркетинговых услуг	15 112	14 412
ИТОГО:	15 112	14 412

Сравнительный анализ прочих доходов в 2019-2020 гг.

Наименование показателя	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Прочие доходы	1	1
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	107	
ИТОГО:	108	1

3.6. Расходы

Состав управленческих расходов Общества в 2019–2020 гг. представлен ниже:

Наименование показателя	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	4 374	4 490
Расходы на консультационные услуги	3 652	2 582
Расходы на аренду офиса	1 495	1 518
Расходы на аренду автомобиля	1 214	1 014
Страховые взносы	910	1 003
Расходы на медицинское страхование сотрудников	955	910
Командировочные расходы	471	529
Прочие	237	430
Расходы на содержание автомобиля	373	415
Представительские расходы	55	209
Офисные расходы	163	129
Расходы на связь и интернет	95	114
Расходы на юридические услуги	128	87
Расходы на проезд	3	26
Амортизация	0	14
ИТОГО:	14 123	13 469

Сравнительный анализ прочих расходов за 2019-2020 г. представлен ниже:

Наименование показателя	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Списание НДС	1 402	732
Списание дебиторской задолженности	203	-
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	128	3
Расходы на услуги банка	76	69
Прочие внереализационные доходы (расходы)	53	-
Штрафы	-	2
ИТОГО:	1758	807

3.7. Расчеты по налогам и сборам

Налог на прибыль

Ниже представлены разницы между прибылью до налогообложения, сформированной в бухгалтерском учете, и прибылью в налоговом учете:

В 2020 году отсутствовал эффект по отложенным налогам в связи с отсутствием временных разниц, возникающих между бухгалтерским учетом и учетом по расчетам по налогу на прибыль.

Наименование показателя		2020	2019
		тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	-768	136
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	-154	27
Постоянная налоговая разница:	[4]	3 727	2 219
Списание НДС на прочие расходы		1 402	732
Страхование персонала		726	641
Оплата труда		568	0
Представительские расходы		425	477
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		203	0
Расходы на содержание автомобиля		159	209
Офисные расходы		127	43
Прочие расходы		116	117
Постоянный налоговый расход (доход)	[5] = [4] X [2]	745	444
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [5]	592	471

Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 148.1 (4) Налогового Кодекса Российской Федерации (Федеральный закон № 117-ФЗ от 5 августа 2000 г.) местом реализации данных услуг не является Российская Федерация, соответственно основная деятельность Общества освобождена от обложения НДС. Для целей составления бухгалтерского баланса НДС не выделялся и не показывался отдельной строкой по остаткам полученных/ выданных авансов; для отчета о движении денежных средств – НДС также не выделялся из сумм поступлений от покупателей и сумм оплат поставщикам

3.8. Расчеты со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2020 связанными сторонами Общества является Компания Брэиди СРО (Словакия).

Оказание услуг связанным сторонам

В 2020 году Общество оказывало маркетинговые услуги связанной стороне, получая доход.

Выручка Общества от оказания услуг связанной стороне составила:

Наименование связанной стороны	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Компания Брэйди СРО, Договор на обслуживание от 26.03.2013	15 112	14 412
ИТОГО:	15 112	14 412

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зароботная плата) на общую сумму 3 062 тыс. руб. Начисленный налог на доходы физических лиц составил 362 тыс. руб. Обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 685 тыс. руб.

4. Риски и условные обязательства

4.1. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

4.2. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все

применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения операций между компаниями группы Брэйдис, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

4.3. События после отчетной даты

На дату подготовки Пояснений к Годовому отчету за 2020 год информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Брэйдис»

V

Каштанова Инна Валериевна

М.П.