

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «РХИ ВОСТОК» за 2020 год**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «РХИ ВОСТОК» (свидетельство о государственной регистрации юридических лиц серия 77 № 1047796422190.

Юридический и фактический адрес: 115114, г. Москва, Ул. Дербеневская д. 1/2, стр. 5

**1.1. Основными видами деятельности ООО «РХИ ВОСТОК» являются:**

Исследования конъюнктуры рынка.

**Общество не имеет Обособленных подразделений.**

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 20 и 21 человек соответственно.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 26 декабря 2012 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

**2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

В 2020 году в связи с пандемией коронавируса COVID-19 возникла необходимость оценки риска непрерывности деятельности. В ООО «РХИ ВОСТОК» был организован перевод работников на удаленную работу, что позволило оценивать риск прекращения деятельности как несущественный.

**2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### 2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

### 2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,47
Евро	90,6824	69,3406	79,46

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

### 2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или

подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных объектов, включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации по основным средствам рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 (в ред. От 07.07.2016 г.). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования	
	От (лет)	До (лет)
Машины и оборудование	1	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются развернуто в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в балансе отражаются в составе основных средств.

## **2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды включается в расходы, в момент передачи ее сотрудникам, либо линейным способом. Единовременно списывается стоимость спецодежды, срок использования которой согласно типовым нормам выдачи не превышает 12 месяцев. Способ равномерного списания, в течение срока полезного использования, применяется в отношении спецодежды со сроком использования более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, применяется в ООО «РХИ ВОСТОК» начиная с отчетности за 2021 год.

## **2.8. Учет доходов**

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

- (а) доходы от основных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

## **2.9. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно, исходя из начисленных сумм.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

## **2.10. Учет оценочных обязательств**

**Оценочные обязательства.** В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по оплате отпусков;
  - Оценочное обязательство по оплате премий;
- удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

## **2.11. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

## **2.12. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

## РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сведения о наличии Основных средств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 2.

### 4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Сведения о наличии Материально – производственных запасов и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 4.

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о наличии Дебиторской, кредиторской задолженности и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 5.

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сведения о наличии Денежных средств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Отчет о движении денежных средств.

### 7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020года	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов	8	200	1
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>200</b>	<b>1</b>

### 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
УК	3 500	3 500	3 500
<b>Итого</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>

Структура акционеров на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
«Радекс Фертрибсгезелльшафт м.б.Х (юридическое лицо, Австрия)	0,99	0,99	0,99
«RHI Magnesita (до 01.11.2018 RHI Feuerfest GmbH) (юридическое лицо, Австрия)	0,01	0,01	0,01
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

. Общество заемных средств не имеет.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сведения о наличии Оценочных обязательств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 7.

## 11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 6.

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	2 555	335
Инвентаризация резервов по отпускам	245	-
Прочие доходы/расходы	33	22
<b>Итого</b>	<b>2 833</b>	<b>357</b>

## 13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прочие, вне доходов/расходы (непринимаемые в НУ)	513	1 829
Курсовые разницы	1 795	1 098
Расходы по оплате банковских услуг	225	241
Прочие, вне доходов /расходы	70	65
Имущество, переданное безвозмездно	3	134
<b>Итого</b>	<b>2 606</b>	<b>3 367</b>

#### 14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РХИ ВОСТОК» являются акционеры ООО «РХИ ВОСТОК», а также все компании Группы «RHiMagnesita»:

1. Радекс Фертрибсгезелльшафт м.б.Х. (Radex Vertriebsgesellschaft m.b.H.);
2. RHiMagnesita (до 01.11.2018 RHI Feuerfest GmbH)
3. РХИ ВОСТОК СЕРВИС;
4. Корнеев В. В. – Генеральный директор;

К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и Генеральный директор.

Вознаграждение членам Совета директоров, дивиденды за 2020 и 2019 годы не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору:

за 2020 г. – 3 464 тыс. руб.

за 2019 г. – 3 456 тыс. руб.

Указанные суммы не включают налог на доходы физических лиц.

#### Операции со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
RHiMagnesita(до 01.11.2018 RHI Feuerfest GmbH (Реализация Услуги)	97 404	101 356
РХИ ВОСТОК СЕРВИС (Услуги, продажа ТМЦ)	845	577
<b>Итого:</b>	<b>98 249</b>	<b>101 933</b>

  

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
RHI Feuerfest GmbH (Получено оплат. Услуги)	102 714	98 379
РХИ ВОСТОК СЕРВИС ((Получено оплат. Услуги, продажа ТМЦ)	555	577
<b>Итого:</b>	<b>103 269</b>	<b>98 956</b>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

#### 15. У КОМПАНИИ ОТСУТСТВУЮТ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

#### 16. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по НДС налогового агента, отражены в Прочих.

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.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величины, поясняющие возникшие расхождения между данными налогового и бухгалтерского учета, а также взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год		2019 год		Наименование показателя, формирующего сумму расхода по налогу на прибыль
	Сумма	Сумма налога (гр.2.1 x 20%)	Сумма	Сумма налога (гр.3.1 x 20%)	
1	2.1	2.2	3.1	3.2	4
Прибыль/ убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета (БП)	8 450	1 690	4625	925	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли (постоянные разницы - ПР)	934	187	2 860	572	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы (ВВР)	2 770	554	-3 155	-631	Отложенные налоговые активы
<i>в т.ч. по резервам предстоящих расходов</i>	<i>2 770</i>	<i>554</i>	<i>-3 155</i>	<i>-631</i>	
Налогооблагаемая прибыль НП = (БП + ПР + ВВР)	12 154	2 431	4 330	866	Текущий налог на прибыль
Прибыль с учетом постоянных разниц (БП + ПР)	9 384	1 877	7 485	1 497	<b>Расход по налогу на прибыль</b>

## 18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМЫХ ПЛОЩАДЯХ

Компания арендует:

- офисное помещение по адресу: 115114, г. Москва, Ул. Дербеневская д. 1, стр. 1.

Генеральный директор ООО «РХИ ВОСТОК»

26 марта 2021 года



Корнеев В. В.