

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Брэйд» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Брэйд» (далее по тексту – Общество) за 2022 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 2022 году осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

С 31.10.2022 общество находится в стадии ликвидации, Генеральный Директор Хохлова Анна Викторовна назначена ликвидатором Общества.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год - 0 человек (за 2021 год - 1 человек).

В 2022 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.

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 2022 г.

Курсы валют составили на эту дату составили 70, 3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 евро.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была утверждена руководством, исходя из того, что Общество не будет продолжать свою деятельность в 2023 году и находится в процессе ликвидации согласно решению Учредителя Общества.

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 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.

2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные 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

2.6. 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).

2.7. 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.

2.8. 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	31.12.2022,	31.12.2021,	31.12.2020,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 229	929	873
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 156	4 234
Расчеты с подотчетными лицами	-	159	157
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	2	2
Итого:	1 231	7 246	5 265

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2022 года отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества в сумме 1 549 тыс. руб. Наличные денежные средства отсутствуют.

Наименование показателя	31.12.2022,	31.12.2021,	31.12.2020,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства на банковских счетах	1 549	3 721	3 538

3.3. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2022,	31.12.2021,	31.12.2020,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	-	256	335
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	20	17
Итого:	-	276	352

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022,	31.12.2021,	31.12.2020,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	1 197	615
Расчеты по налогам и сборам	-	188	143
Итого:	3	1 384	758

3.5. Доходы

В 2022 году ООО «Брэйди» не оказывало маркетинговые и рекламные услуги в Российской Федерации для компании Брэйди СРО (Словакия) по Договору на возмездное оказание услуг от 26.03.2013 г..

Ниже представлен сравнительный анализ показателей доходов за 2022-2021 гг.

Доходы от основного вида деятельности в 2022-2021 гг.

Наименование показателя	2022	2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы, полученные в рамках оказания маркетинговых услуг	-	15 977
ИТОГО:	-	15 977

Сравнительный анализ прочих доходов в 2022-2021 гг.

Наименование показателя	2022	2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	98	69
ИТОГО:	98	69

3.6. Расходы

Состав управленческих расходов Общества в 2022–2021 гг. представлен ниже:

Наименование показателя	2022	2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы на консультационные услуги	2 526	3 248
Расходы на аренду офиса	1 613	1 580
Расходы на юридические услуги	1 216	757
Расходы на медицинское страхование сотрудников	347	524
Расходы на связь и интернет	88	192
Прочие	22	126
Расходы на оплату труда	-	3 823
Страховые взносы	-	872
Расходы на аренду автомобиля	-	570
Представительские расходы	-	276
Расходы на содержание автомобиля	-	182
Офисные расходы	-	65
Командировочные расходы	-	37
Расходы на проезд	-	4
ИТОГО:	5 812	12 256

Сравнительный анализ прочих расходов за 2022-2021 г. представлен ниже:

Наименование показателя	2022	2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Списание НДС	1 088	2 675
Списание дебиторской задолженности	160	-
Курсовые разницы по расчетам в у. е.	74	29
Расходы на услуги банка	46	74
ИТОГО:	1 368	2 779

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 2022 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		2022	2021
		тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	-7 082	1 010
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	-1 416	202
Постоянная налоговая разница:	[4]	1 612	3 741
Списание НДС на прочие расходы		1 088	2 675
Страхование персонала		347	402

Представительские расходы		-	276
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		159	-
Расходы на содержание автомобиля		-	182
Офисные расходы		-	-
Прочие расходы		18	206
Постоянный налоговый расход (доход)	[5] = [4] X [2]	322	748
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [5]	1 094	950

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 31.12.2022 связанными сторонами Общества является Компания Брэиди СРО (Словакия).

Оказание услуг связанным сторонам

В 2022 году Общество не оказывало маркетинговые услуги связанной стороне и соответственно не получало доходов.

Выручка Общества от оказания услуг связанной стороне составила:

Наименование связанной стороны	2022	2021
	тыс. руб.	тыс. руб.
Компания Брэиди СРО, Договор на обслуживание от 26.03.2013	–	15 977
ИТОГО:	–	15 977

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году выплат в виде заработной платы Генеральному директору не производилось. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 823 тыс. руб. Начисленный налог на доходы физических лиц составил 461 тыс. руб. Обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 871 тыс. руб.

4. Риски и условные обязательства

4.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

5. События после отчетной даты

На дату подготовки Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество находится в стадии ликвидации. Решение о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии, назначение Ликвидатора было принято юридическим лицом 31.10.2022. Промежуточный ликвидационный баланс зарегистрирован 16.03.2023 в Межрайонной ИФНС № 46.

Ликвидатор
ООО «Брэйди»

М.П.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Хохлова Анна Викторовна', written over a horizontal line.

Хохлова Анна Викторовна