Общество с ограниченной ответственностью «Отерра Рус»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Отерра Рус» за 2022 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Отерра Рус» (далее «Компания») зарегистрирована по адресу: 129110, Москва, пер. Орлово-Давыдовский, д. 1, Эт.1, пом. III, к.3, оф. Б73.

Основным видом деятельности Компании является торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД – 46.90).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом управления Компании является Единственный участник. Единственным участником является Компания с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания от 18 сентября 2020 г. АПС», учрежденная и существующая по законодательству Дании.

Должность Генерального директора возглавляет Егоров Александр Владимирович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в 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 и налогового учета осуществляется с применением программы SAP.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 раздельного учета затрат.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на отчетную дату.

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» (утв. Приказом МФ РФ № 154н от 27 ноября 2006 г.) (далее – ПБУ 3/2016).
В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

Средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в операционной 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.

2.4. Учет доходов

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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в п.4.4 расшифровок статей отчетности считаются прочими поступлениями.
Учет доходов осуществляется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом МФ РФ № 32н от 6 мая 1999 года).
Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.5. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- Расходы на оплату труда;
- Расходы на страховые взносы;
- Расходы на информационные услуги;
- Расходы на командировочные расходы;
- Расходы на проведение семинаров, конференций;
- Расходы на медицинское страхование и страхование имущества и перевозок;
- Расходы по лизингу;
- Расходы на аренду автомобиля;
- Другие виды расходов.

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

2.6. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом МФ РФ № 114н от 19 ноября 2002 г.) 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.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в развернутом виде.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Российский рубль	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**	**На 31 декабря 2020 года**
Расчёты по договору NCD	68 316	69 053	-
Расчеты с бюджетом	2 166	1 197	-
Расчеты с подотчетными лицами	135	25	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	185	661	-
Итого	**70 802**	**70 936**	**-**

3.2. Денежные средства

Денежные средства представлены следующим образом:

Российский рубль	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**	**На 31 декабря 2020 года**
Расчетные счета в банках	64	1 649	-
Итого	**64**	**1 649**	**-**

3.3. Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 года составляет 10 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Учредитель является владельцем доли в размере 100 процентов в уставном капитале Общества общей номинальной стоимостью 10 тыс. руб.
Единственным учредителем и единственным участником общества является Компания с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания от 18 сентября 2020 г АПС», с местонахождением в Дании.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Российский рубль	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**	**На 31 декабря 2020 года**
Авансы полученные	4 857	3 883	**-**
Расчеты с сотрудниками по заработной плате	3 501	-	**-**
Расчеты с прочими кредиторами	2 759	321	**-**
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	-	881	**-**
Итого	**11 117**	**5 085**	**-**

3.5. Налог на прибыль

Российский рубль	**2022 год**	**2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(7 844)**	**(1 094)**
Условный доход по налогу на прибыль	1 569	219
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 840	2 058
по списанию отложенного налогового актива по оценочному обязательству на предстоящий отпуск/на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам	205	773
Итого	**3 045**	**2 831**
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	**(4 798)**	**1 737**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**348**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Себестоимость

Себестоимость представлена следующим образом:

Российский рубль	**2022 год**	**2021 год**
Расходы на оплату труда	11 253	5 814
Отчисления на социальные нужды	1 860	1 592
Консультационные расходы	1 329	1 957
Расходы на страхование	1 207	666
Расходы по лизингу	531	297
Материальные расходы	473	73
Резервы на выплату премий и предстоящую оплату отпусков	274	839
Командировочные расходы	218	223
Расходы на проведение семинаров, конференций	-	131
Маркетинговые услуги	-	24
Информационные услуги	-	849
Прочие	925	622
Итого	**18 070**	**13 085**

4.2. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Российский рубль	**2022 год**	**2021 год**
Прочие расходы		
Курсовые разницы	158	849
Расходы на услуги банков	76	118
Прочие	16	410
Итого	**250**	**1 377**

5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
Евро (EUR)	75,6553	84,0695	-
Доллар (USD)	70,3375	74,2926	-

6. РИСКИ

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.

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

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку

капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации, а также существенным колебаниям курса рубля по отношению к иностранным валютам. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер, в результате чего во втором полугодии 2022 года курс российского рубля стабилизировался по отношению к иностранным валютам.

Кроме того, в марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор Егоров Александр Владимирович