Общество с ограниченной ответственностью
«Оливер Маркетинг»
ИНН 9705046410/ КПП 771001001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1) ***Сведения об Обществе***

Полное наименование предприятия:
Общество с ограниченной ответственностью «Оливер Маркетинг»
Юридический и фактический (почтовый) адрес:
125315, г. Москва, ул. Часовая, д. 28, корп. 4, офис 17

Дата государственной регистрации: 17.08.2015 года. Основной государственный регистрационный номер 1157746757519.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

- Компания ИНСАЙД АЙДИАС ГРУП ЛТД, учрежденная и существующая в соответствии с законодательством Великобритании (100% доли Уставного капитала).

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

На конец отчетного периода в Обществе работало 18 человек.

Основной виды деятельности Общества в 2020 г.:

- исследование конъюнктуры рынка

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Органами общества являются Общее Собрание участников Общества и Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом ООО « Оливер Маркетинг» является генеральный директор Семилетопуло Юрий Леонидович.

2) ***Учетная политика Общества в 2020 г.***

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием программы автоматизации «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется привлеченной компанией ООО «Руфил Консалтинг» в рамках заключенного договора.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации.

При формировании учетной политики организация не допускала допущений, отличных от предусмотренных ПБУ 1/2008.

*Критерий существенности.*

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

*Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 03/2006)*

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рубля;
Евро 90,6824 рублей.

Пересчет в рубли однородных операций в иностранной валюте, в случае их большого количества и при несущественном изменении курса производится по курсу на дату операции.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте производится по мере изменения курса.

Пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ производится по курсу на дату операции.

*Основные средства (ПБУ 6/01)*

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам (кроме земельных участков) - линейный способ. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, условий хранения и обслуживания актива;
- ожидаемого морального (коммерческого) устаревания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случае, когда по указанным критериям невозможно надежно определить срок полезного использования, он устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб.

Общество арендует офисные помещения:

| Город | Предмет аренды | Назначение предмета аренды | Наименование арендодателя | Арендуемая площадь, м2 |
|---|---|---|---|---|
| г. Москва | Нежилые помещения | Офис | ООО «М-Менеджмент» | 8,0 |

*Учет запасов.*

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).

При списании (реализации, ином выбытии) оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

*Порядок признания выручки организации.*

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженной продукции.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении,

равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров – коммерческие и управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы и суммы расходов, учтенные на счете 26, списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

*Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев), высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные потоки, классифицированные как текущие исходя из того, что они являются основным показателем уровня обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддерживают деятельность организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования являются результатом операций, формирующих прибыль (убыток) организации от продаж.

Информация о составе текущих денежных потоков:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, осуществления работ и оказания услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации (включая платежи в их пользу третьим лицам);
- платежи налога на прибыль;
- прочие платежи, связанные с осуществлением текущей торговой деятельности.

В отчете о движении денежных средств за 2020 год денежные потоки отражены следующим образом:

*Денежные потоки от текущих операций:*

стр. 4119 – прочие поступления, не связанные с выручкой от деятельности компании;

стр. 4121 - оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов за минусом оплаты товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в части НДС;

стр. 4122 - оплата труда плюс платежи НДФЛ, взносов в государственные внебюджетные фонды;

стр. 4129 - прочие платежи по текущим операциям в части: выплат в связи с командировками сотрудников, комиссии банка, выгода от валютно-обменных операций и прочих платежей, а также: сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями за минусом суммы НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками и суммы НДС, перечисленного в бюджет;.

*Денежные потоки от финансовых операций:*

стр. 4313 – оплата уставного капитала участниками общества.

*Учет денежных потоков в иностранной валюте.*

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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.

***3) Информация о связанных сторонах***

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

В течение отчетного периода основному управленческому персоналу выплачены следующие доходы (нетто):

Генеральному директору Семилетопуло Ю.Л. – 437,31 тыс. руб., НДФЛ, удержанный с доходов, – 65,34 тыс. руб. Все вознаграждения являются краткосрочными.

***4) Информация о возможных рисках***

<u>Страновые риски.</u>

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

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг РФ по обязательствам в иностранной валюте.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

<u>Риски, связанные с налогообложением</u>

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.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и

документации сделок. Налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении применения правил трансфертного ценообразования не поддается надежной оценке.

*Управление капиталом*

Собственники проводят политику, направленную на стабилизацию и поддержание капитала на уровне, позволяющем сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководитель
Генеральный директор _____ Ю.Л. Семилетопуло

01 марта 2021 года