

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1) Сведения об Обществе

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью " РУФИЛ".
Юридический и фактический (почтовый) адрес:
125009, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 23, стр. 1.

Дата государственной регистрации: 20.11.2007 года. Основной государственный регистрационный номер 1077762664891.

Уставный капитал Общества составляет 24 000 руб.

Участники Общества:

- Компания с ограниченной ответственностью «Уайлдуоссер холдинг лимитед», учрежденная и существующая в соответствии с законодательством Республики Кипр (20% доли Уставного капитала),

- Рове Филипп Бруно - гражданин Федеративной республики Германия (80% доли Уставного капитала).

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

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

На конец отчетного периода в Обществе работало 6 человек.

Основной виды деятельности Общества в 2020 г.:

- консультационные услуги
- услуги по бухгалтерскому сопровождению.

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

Единоличным исполнительным органом ООО «Руфил» является генеральный директор – Рове Гульнара Максutowна.

2) Учетная политика Общества в 2020 г.

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

Бухгалтерский учет осуществляется силами внутренней бухгалтерии.

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 рублей;

Евро 90,6824 рубля.

Пересчет в рубли однородных операций в иностранной валюте, в случае их большого количества и при незначительном 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.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила 308,71 тыс.руб. (доход).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 4,34 тыс.руб. (доход).

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.

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 за отгруженную продукцию.

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.

Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства по отпускам в бухгалтерском учете.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\text{РезОтп} = \sum_{i=1}^N \frac{29,3}{365} \times (\text{Зп } i + \text{Вз } i),$$

где:

РезОтп - ежемесячная сумма отчислений в резерв;

Зп i - заработная плата и иные выплаты работнику в месяце (оклад по дням, оплата по среднему заработку, месячная премия, квартальная премия);

Вз i - страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные в отношении работника за месяц;

N - количество работников на конец данного месяца.

Отчисления в резерв относятся на расходы.

По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

3) Информация о возможных рисках

Страновые риски.

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.

Риски, связанные с налогообложением

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.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Риски, связанные с ограничениями по COVID-19

В условиях пандемии, объявленной в связи с распространением COVID-19, возникли риски:

- угрозы здоровья сотрудников;
- ограничение свободного перемещения внутри страны;
- ограничения воздушного сообщения между странами.

В этих условиях руководством Общества было принято решение об организации удаленной работы сотрудников в период с 01.04.2020 г по 31.12.2020, с продлением возможности удаленной работы и временного пребывания в офисе до 31.03.2021 г. В дальнейшем возможно продление таких условий работы в зависимости от развития санитарно-эпидемиологической ситуации по COVID-19 в России.

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.

Генеральный директор

Г.М.Рове

05 марта 2021 года