

Общество с ограниченной ответственностью «РУСФИНИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «РУСФИНИНВЕСТ»

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Название: Общество с ограниченной ответственностью «РУСФИНИНВЕСТ».
- 1.2. Юридический адрес : 620141, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Артинская, д.12В, офис 18.
- 1.3. Зарегистрировано 27.09.2016г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.
- 1.4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.
- 1.5. Единоличный исполнительный орган – директор Банная Наталья Ивановна.
- 1.6. Учредителем общества является физическое лицо: Банная Наталья Ивановна.
- 1.7. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.
- 1.8. Основной вид деятельности: деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения.
- 1.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н и др. нормативных актов).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика Организации сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
 - 2.1.1. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления.
 - 2.1.2. МПЗ принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
 - 2.1.3. Амортизация основных средств начислять линейным способом.
 - 2.1.4. Управленческие расходы (учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы») списываются непосредственно на счета учета продаж счет 90.08 «Управленческие расходы».
- 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.
 - 2.2.1. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете по методу начисления.
 - 2.2.2. Документы бухгалтерского учета, являются одновременно учетными регистрами налогового учета.
 - 2.2.3. Для целей налогового учета начисление амортизации производить линейным способом.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

В 2020 году финансово-хозяйственная деятельность не осуществлялась. В 2020 году в бухгалтерском учете сформирован убыток до налогообложения в сумме 115 тыс. рублей. Условный доход (УД) по налогу на прибыль рассчитанный, исходя из убытка до

налогообложения за 2020г., умноженного на ставку налога на прибыль в размере 20% - «23» тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА), представляющие собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах, в 2020 году увеличился УД на 23 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н (ред. от 20.11.2018г.). В связи с вступлением в силу с 2020 года изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество не вносило изменений в учетную политику по причине отсутствия влияния изменений на принятый порядок учета. В связи с этим корректировок учета не производилось, на отчетность за 2020 год влияния не было. В 2020г. применяемые ставки налогообложения (17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет) по сравнению с предыдущим периодом не изменились. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

По строке 2411 ОФР отражена информация о текущем налоге на прибыль. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет по налоговой декларации по прибыли. Текущий налог = условный доход/расход+/-постоянные разницы+/- изменение временных разниц.

По строке 2412 ОФР отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Чистая прибыль организации равна прибыли до налогообложения, уменьшенной на расход по налогу на прибыль.

№ п/п	Наименование статьи / показателя	2020г.	2019г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(115)	(117)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	23	24
3	Постоянные налоговые обязательства (ПНО):	-	-
4	Постоянные налоговые активы (ПНА):	-	-
5	Отложенные налоговые активы (ОНА):	23	24
6	Отложенные налоговые обязательства (ОНО):	-	-
7	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.4+/-стр.5+/-стр.6)	0	0
8	Отложенный налог на прибыль (стр.5+стр.6)	23	24

4. Движение денежных средств (ПБУ 23/2011)

- 4.1. Отступления от требований ПБУ 23/2011 при раскрытии информации в отчете о движении денежных средств отсутствуют. В отчете о движении денежных средств свернутое отражение НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

5. Связанные стороны

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Общее основание признания сторон связанными: Общество и физические/юридические лица являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основание раскрытия информации о связанных сторонах:
	Пономарев Антов Викторович (до 29.08.2020) Банная Наталья Ивановна (с 30.08.2020)	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО "РусФинИнвест" (Далее – Общество) <i>(Лицо оказывает значительное влияние на Общество)</i>
1.	Пономарев Антов Викторович (до 24.09.2020) Банная Наталья Ивановна (с 25.09.2020)	Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 100% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества <i>(Общество контролируется Лицом)</i>

Бенефициарным владельцем ООО "РусФинИнвест" является Пономарев Антов Викторович (до 24.09.2020), Банная Наталья Ивановна (с 25.09.2020).

В течение 2020 года в мире, в том числе в России, получила широкое распространение коронавирусная инфекция (COVID-19). В Российской Федерации распространение COVID-19 происходило по умеренному сценарию благодаря оперативно принятым мерам по ограничению международного транспортного сообщения, введению карантина, обеспечению медицинской помощи. В Обществе реализован целый комплекс беспрецедентных мер, направленный на недопущение массового заражения сотрудников: в местах общего пользования находятся бесконтактные диспенсеры с антисептическим составом, все сотрудники обеспечены средствами индивидуальной защиты и неукоснительно соблюдают масочный режим. Принимаемые Обществом усилия позволили минимизировать негативное влияние COVID-19 на деятельность Общества и предотвратить нарушение непрерывности бизнес-процессов.

Коронавирусная инфекция не оказала существенного влияния на финансовые показатели деятельности организации за 2020г.: сокращения выручки от реализации товаров (работ, услуг) не было, штат сотрудников не сокращался, приостановки деятельности Общества не было, приобретение товаров (работ, услуг) осуществлялось без сбоев, обесценения активов не произошло. Ухудшения системы внутреннего контроля в условиях распространения коронавирусной инфекции не выявлено, закрытие периода и составление отчетности осуществлялось своевременно. Руководство Общества считает, что текущая ситуация не способна оказать серьезного влияния на будущие финансовые показатели, значительная корректировка планов не требуется. Общество и дальше способно непрерывно продолжать свою деятельность.

Директор
17.03.2021г.

Н.И. Банная