ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "УМИТ" ЗА 2020 ГОД

23.03.2021 г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Управление Механизации и Транспорта"

Сокращённое наименование Общества: ООО «УМИТ»

Дата государственной регистрации Общества: ООО «УМИТ» зарегистрировано 30.07.2014 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1147746866750. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г., 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ИНН 7715440130, КПП 770201001

Обществу присвоены следующие коды: код ОКПО 34588944, код ОКТМО 45379000.

Юридический адрес: 129090, Москва г, Астраханский пер, дом 1/15, этаж 1, помещение XI.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2020г. составляла 1 человек.

Участники Общества: Единоличным участником Общества является физическое лицо - Урайкин Дмитрий Евгеньевич.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Сыщиков Иван Васильевич.

Размер уставного капитала: по состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности не запрещенных законодательством. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность согласно Устава. Основной вид экономической деятельности Общества в 2020 году - код ОКВЭД 77.11 «Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств».

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н) (далее ПБУ 6/01

«Учет основных средств»), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н).

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации N 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

По всем объектам основных средств за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н) (далее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н) (далее Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
-«малоценные» основные средства, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н) (далее ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расходов по займам и кредитам

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 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) (далее ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) (далее ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

Согласно п. 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Согласно п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н) (далее ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 33н) (далее ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Незавершенное производство определяется на конец каждого месяца.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90.8 «Управленческие расходы»).

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) (далее ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

В отчете о финансовых результатах организация свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места нахождения и вида обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2020 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Для составления бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, разработанные в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

5.1. Основные средства (стр. 1160 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении основных средств организации приведены в пояснениях:

- № 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- № 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- № 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции и частичной ликвидации»;
- № 2.4. «Иное использование основных средств».

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаточная стоимость на 01.01.2020	Изменения за период	Остаточная стоимость на 31.12.2020
Транспортные средства	16 676	(16 676)	-
Здания	774	(774)	-
Земельные участки	28 233	(27 261)	972
Машины и оборудование (кроме офисного)	24	(24)	-
ИТОГО:	45 707	(44 735)	972

5.2. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Данные о составе, стоимости и движении запасов приведены в пояснениях:

- № 4.1. «Наличие и движение запасов»;
- № 4.2. «Запасы в залоге».

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость на 01.01.2020	Изменения за период	Стоимость на 31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 251	(1 251)	-
ИТОГО:	1 251	(1 251)	-

5.3. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в пояснениях:

- № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- № 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование контрагента	ИНН	Размер дебиторской задолженности на 31.12.2020
ООО "СТРОЙ-АЛЬЯНС"	7725624432	31 250

ООО "ДМУ"	5027272699	5 348
ООО "ГОРКА"	7703619541	21 071
Волченкова Марина Анатольевна	-	19 650
Прочие	-	7 271
ИТОГО:		84 590

5.4. Финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении финансовых вложений приведены в пояснениях:

- № 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
- № 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование контрагента	ИНН	Стоимость на 01.01.2020	Изменения за период	Стоимость на 31.12.2020
ООО "ЭТП СТРОЙТОРГИ"	7724805193	-	1 124	1 124
ИТОГО:		-	1 124	1 124

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020
Расчетные счета	2
ИТОГО:	2

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности приведены в пояснениях:

- № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- № 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование контрагента	ИНН	Размер кредиторской задолженности на 31.12.2020
ООО "ГОРКА"	7703619541	39 676
ООО "ГРУПП АУТДОР"	7724902013	2 941
Прочие	-	3 810
ИТОГО:		46 427

5.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2020 год составила 19 081 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 9 047 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 3 510 тыс. руб.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Статьи управленческих расходов	Сумма
Заработная плата	1 203
Страховые взносы	272
Информационные, консультационные услуги	40
Коммунальные и эксплуатационные услуги	1 364
Прочие расходы	631
ИТОГО:	3 510

Проценты к получению составили 503 тыс. руб.

Прочие доходы составили 59 541 тыс. руб.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	Сумма
Реализация основных средств	59 442
Прочие внереализационные доходы	99
ИТОГО:	59 541

Прочие расходы составили 50 241 тыс. руб.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	Сумма
Реализация основных средств	39 862
Расходы на услуги банков	35
Штрафы, пени, неустойки	77
Прочие внереализационные расходы	10 267
ИТОГО:	50 241

5.8. Финансовый результат

По результатам хозяйственной деятельности за 2020 год получена прибыль в сумме 16 327 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 994 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 25 726 тыс. руб.

5.9. Исправление существенных ошибок прошлых лет

Существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

5.10. Чистые активы

Величина чистых активов составляет:

- по состоянию на 31.12.2018 г. - 7 114 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019 г. - 5 652 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020 г. – 31 378 тыс. руб.

Чистые активы Общества имеют положительную величину, и значительно превышают уставный капитал. Следовательно, наблюдается устойчивое финансовое положение организации.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование связанной организации	Адрес места нахождения	Основание	Операции со связанными сторонами
Урайкин Дмитрий Евгеньевич	-	Урайкин Д.Е. является единственным участником ООО «УМИТ»	Операций в отчетном году не было.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ. Основным видом деятельности Общества является «Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств» (код ОКВЭД 77.11). Общая величина выручки, полученная от продаж внешним покупателям, относится к основному виду деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарным владельцем Общества является Урайкин Д.Е., владеющий долей 100% в уставном капитале Общества.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в 2020 году государственную помощь не получало.

11. ИНФОРМАЦИЯ, ОТРАЖАЕМАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах за 2020 год:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатель	Сумма
Условный Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	5 122
Постоянное налоговое обязательство (актив)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	14 521
Изменение отложенных налоговых активов	(4 128)
Прочее	(14 521)
Сумма налога по налоговой декларации	994

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Расходы на оплату труда начисленные – 1 125 тыс. руб.
НДФЛ – 146 тыс. руб.
Обязательные платежи, начисленные во внебюджетные фонды – 266 тыс. руб.
ИТОГО: 1 537 тыс. руб.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ДОПУЩЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

14. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСА

Деятельность Общества не входит в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое положение Общества, в целом отсутствуют.

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не принимало решений о прекращении либо сокращении деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор  Сыщиков И.В.