

ООО «Юнайтед Машинери»

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых результатах
2020 год**

г. Москва

16.03.2021

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Юнайтед Машинери»

ИНН 7713532610, КПП 771301001, ОГРН 1047796544982

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1047796544982 от 27 июля 2004г. Свидетельство 77 № 011496072

Адрес в Российской Федерации : 127287, г. Москва, 2-ая Хуторская ул., д.38А стр.1, этаж 1, офис 101, комната 1

ФИО, должность руководителя организации

Генеральный директор Толкачева Ольга Александровна

ФИО главного бухгалтера организации

Козырева Наталья Викторовна

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на

31.12.20 составляет 10 человек. Размер уставного капитала организации 10 000 (десять тысяч) рублей

Доли участников в уставном капитале Общества:

Акционерное Общество «ЮНАЙТЕД МАШИНЕРИ АГ» - 100% уставного капитала, уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 г. оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

ООО «Юнайтед Машинери» не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основные виды деятельности организации. ООО «Юнайтед Машинери» занимается оптовой торговлей товарами промышленного назначения и оборудованием общепромышленного назначения, оказанием услуг по сервисному обслуживанию и ремонту.

Кроме указанных видов деятельности самостоятельно импортирует товары, поставляемые фирмой-учредителем «ЮНАЙТЕД МАШИНЕРИ АГ» из Швейцарии, содержит склад для хранения товаров.

Общая выручка от реализации товаров в 2020 году составила 90 699 тыс. руб. (без учета НДС).

Средняя заработная плата в организации в 2020 г. – 93,5 тыс.руб. в месяц

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли:

По итогам 2020 г. организацией получена прибыль в сумме 655 тыс. руб.

2. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в составе форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г №66н: Бухгалтерский баланс (форма 0710001), Отчет о финансовых результатах (Форма 0710002), Отчет об изменении капитала (Форма 0710003), Отчет о движении денежных средств (Форма 0710004), Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность ООО «Юнайтед Машинери» сформирована и подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы отрицательны, но несмотря на это Общество исходит из принципа непрерывности деятельности и собирается продолжать свою деятельность более года.

3. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика организации утверждена приказом № 15/12/31 от 31.12.2015 г.

Основные элементы учетной политики:

1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств, стоимостью более 40 000 рублей за единицу погашается посредством начисления амортизации.
2. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов. Срок использования каждого объекта основных средств организация устанавливает, руководствуясь специальным классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается руководителем предприятия
3. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.
4. Переоценка стоимости объектов основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не производится.
5. Затраты на ремонт основных средств учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.
6. Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.
7. Приобретение материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала. Списание ТЗР производится упрощенным методом, предусмотренным п. 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.

Оценка отпущенных материально-производственных запасов в производство и при иных способах выбытия, осуществляется с применением метода ФИФО.

8. Книги, техническая литература, брошюры и др. издания, приобретаемые Организацией не для библиотечного фонда, в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения.

9. В бухгалтерском учете к прямым затратам относятся: материальные расходы.

10. Калькулирование себестоимости производится путем суммирования затрат.

11. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», а затем в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» в конце отчетного периода.

Покупные товары оцениваются по стоимости приобретения. Учет отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг ведется по методу ФИФО.

13. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя.

14. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, если иное не предусмотрено в договоре.

15. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация всего имущества организации, учтенного в составе основных средств, независимо от его местонахождения проводится раз в три года и всех видов финансовых обязательств один раз в год; инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежегодно и при смене материально–ответственных лиц.

Основания для внесения изменений в учетную политику, существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2020 г отсутствуют.

4.Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

4.1. Об основных средствах. Собственное недвижимое имущество на балансе организации отсутствует. По состоянию на 31.12.2020 г. в аренде находятся следующие помещения:

Офис и склад по адресу: г. Москва, 2-ая Хуторская ул., д.38А, стр.1

Наименование арендованного объекта	Наименование арендодателя	Номер и дата договора аренды	Адрес арендованного объекта	Площадь арендованного объекта
Офис	ООО «Полиграфгидромаш»	№ 26/20 от 01.05.20	г. Москва, ул. 2-ая Хуторская д.38А стр.1, оф.101	94,60 м ²
Склад	ООО «Полиграфгидромаш»	№ 26/20 от 01.05.20	г. Москва, ул. 2-ая Хуторская д.38А стр.1,	110,00 м ²

Объекты основных средств принимаются к учету по стоимости приобретения. Изменений стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в связи с достройкой, числятся основные средства, остаточная стоимость которых составляет 317 тыс. руб., в т.ч.

1. Машины и оборудование - остаточная стоимость 136 тыс. руб.
2. Офисное оборудование - остаточная стоимость 5 тыс. руб.
3. Другие виды основных средств - остаточная стоимость 176 тыс.руб.

Объектов, стоимость которых не погашается, на балансе нет.

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным методом. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально-производственных запасов. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации не имеется.

Дополнительная информация об объектах основных средств: раздел 2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.2. О нематериальных активах. Нематериальных активов на балансе организации нет.

4.3. О материально-производственных запасах. МПЗ принимаются к учету по стоимости их приобретения и списываются по мере отпуска в эксплуатацию по методу ФИФО.

Выделены следующие группы МПЗ:

1. Сырье и материалы
2. Прочие материалы
3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
4. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
5. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
6. Товары

переданных в залог запасов нет.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов на 2021 г. не создавались.

Дополнительная информация о материально-производственных запасах: раздел 4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. О расходах по обычным видам деятельности:

В разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе итогового показателя «Итого расходы по обычным видам деятельности» отражена сумма расходов организации, учтенная в составе затрат на счете 44 «Расходы на продажу»

4.5. О финансовых вложениях. Ценных бумаг и иных финансовых вложений на балансе организации нет.

4.6. О расчетах налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО) и отложенных налоговых активов (ОНА).

- условный доход по налогу на прибыль за 2020 г. 1310 тыс. руб.;

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

В отчетном периоде начислено ПНО на сумму 47 тыс. руб. возникло из-за расходов, принимаемых только в бухгалтерском учете. В связи с этим прибыль по данным бухгалтерского учета меньше, чем налогооблагаемая прибыль. Постоянное обязательство рассчитывается как расходы, принимаемые в бухгалтерском умноженные на 20%.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2020 г.		Обороты за 2019г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	-	193	193	1447
- оценочные расходы	-	193	193	401
- по убытку текущего отчетного периода	310	131	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	401	401

тыс. руб.

4.7. О прочих доходах и расходах. Прочие доходы и расходы организации отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Прочие доходы организации за 2020 г. тыс.руб.

Прочие доходы	2020	2019
Курсовые разницы	2539	10301
Излишки по результатам инвентаризации		27
Выручка от продаж по неосновному виду деятельности		121
Прибыль (убыток) прошлых лет	8	
Доходы при конвертации валюты	2	
Доходы, связанные с реализацией прошлых лет		46
Списание дебиторской задолженности		130
Итого	2549	10625

Прочие расходы организации за 2020 г. тыс.руб.

Прочие расходы	2020	2019
Курсовые разницы	1637	5809
Недостачи по результатам инвентаризации		117
НДС с выручки от продаж по неосновному виду деятельности		15
Расходы, связанные с реализацией прошлых лет		82
Не учитываемые в целях налогообложения	47	
Услуги банка	39	
Расходы при конвертации валюты	44	
Иные	13	563
Итого	1780	6586

О курсовых разницах. Учет операций в иностранной валюте (Швейцарские франки) ведется по внешнеторговому контракту с фирмой-учредителем «Юнайтед Машинери АГ».

В уполномоченном банке открыты валютный счет: в Швейцарских франках.

Официальный курс, установленный Банком России на отчетную дату 31.12.2020:

Швейцарские франки Курс 83.5131

В связи с пересчетом активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, образовался убыток от курсовых разниц в размере 1637 тыс. руб., прибыль от курсовых разниц 2539 тыс.руб.

4.8. О дебиторской и кредиторской задолженности.

Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 2334 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности организации в части авансов, полученных от покупателей, по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1029 тыс. руб., в т.ч. НДС 172 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности перед покупателями организация не имеет.

Сумма кредиторской задолженности организации перед поставщиками по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 52841. руб., в т.ч. перед Швейцарской фирмой-учредителем «Юнайтед Машинери АГ» - 52800 тыс. руб.

Дополнительная информация об обязательствах организации: раздел 5 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. Сведения о связанных сторонах

Связанными и контролирующими сторонами для ООО «Юнайтед Машинери» являются фирма-учредитель «Юнайтед Машинери АГ», Штреккайзен Юрг – член Совета директоров, Вепфер Урс – Председатель Совета директоров, Конвиз Александр – Член Совета директоров и Управляющий директор, Генеральный директор ООО «Юнайтед Машинери» - Толкачева О.А., ООО «ГДС Восток»

От «Юнайтед Машинери АГ» в 2020 г. получено и оприходовано 15 поставок товаров на сумму 69 тыс. швейцарских франков и 60793 тыс. рублей. Остаток задолженности перед поставщиком составляет 52800 тыс. руб. «Юнайтед Машинери АГ» передано товаров в режиме экспорта на 3028 тыс. рублей. Операции со связанными сторонами в 2020 г.:

Таблица 5.1.

тыс.руб.

		Данные за 2020 г.
--	--	-------------------

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.
Юнайтед Машинери АГ	Поставка товара	69 тыс.швейцарских франков	31 декабря 2020 г. или до полного исполнения сторонами своих обязательств	
Юнайтед Машинери АГ	Поставка товара	60793 тыс. рублей	31 декабря 2020 г. или до полного исполнения	52800 тыс. рублей
Юнайтед Машинери АГ	Реализация товара	3028 тыс.рублей	31 декабря 2020 г. или до полного исполнения сторонами своих обязательств	
ООО «ГДС Восток	Поставщик	193590 тыс.руб.	бессрочно	
ООО «ГДС Восток	Покупатель	584 тыс.руб.	бессрочно	
ООО «ГДС Восток»	Покупатель	13728 Швейцарских франков	бессрочно	

6. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.

7. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства: оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 г. сформированы в размере 674 тыс.руб.

Указанная сумма рассчитана исходя из фактического количества дней отпуска, подлежащих предоставлению каждому сотруднику организации, из расчета количества отработанных дней в организации по состоянию на 1 января 2021 г. Сумма оценочного

обязательства включает в себя сумму обязательств перед работниками в части оплаты ожидаемого отпуска, а также суммы страховых взносов.

8. Информация по отчетным сегментам

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, и информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

9. Прочая информация

Существенные и потенциальные иски против Организации по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.



Руководитель организации _____

Толкачева О.А.

Главный бухгалтер _____

Козырева Н.В.