Общество с ограниченной ответственностью
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРНАЯ ГРУППА»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРНАЯ ГРУППА», сокращенное наименование ООО «МИГ», (далее по тексту Общество) образовано в 2017 году.
ОГРН: 1177746444314, ИНН 7728369773.

Включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.06.2017 г., категория Микропредприятие.

По состоянию на 31.12.2020 г. учредителями Общества являются:
- Мироненко Максим Владимирович (размер доли 70%);
- Володин Сергей Вячеславович (размер доли 15%);
- Мацкепладзе Ираклий Георгиевич (размер доли 15%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117246, г. Москва, проезд Научный, дом 19, тех. эт, пом. 26, офис 98.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видам хозяйственной деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг-компаниями.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:
1) Общее собрание участников.
2) Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Володин Сергей Вячеславович. До 28.02.2019 г. генеральный директор Ри Фа Сун.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1 человек в 2020 году;
1 человек в 2019 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в

том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

4. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество отражает дебиторскую и кредиторскую задолженность в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную и долгосрочную.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создании резерва производится ежеквартально путем проведения инвентаризации, для чего создается постоянно действующая рабочая комиссия. По итогам инвентаризации комиссия определяет сумму сомнительной задолженности, оформляет ее соответствующим Протоколом и предоставляет ее на утверждение руководителю Общества. В бухгалтерском учете сумма резерва отражается на основании приказа Руководителя Общества. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы, а дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва.

6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

7. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

8. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

- краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней.

В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

10. Признание доходов (выручки)

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации товаров, оказания услуг (выполнения работ). Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99.

11. Система налогообложения

С 2017 г. Общество применяет упрощенную систему с объектом Доходы минус Расходы 15%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения» в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

тыс. руб.

Наименование вида актива	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Паи и акции	66 000	66 000
Итого:	**66 000**	**66 000**

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены акции/вклады в следующие хозяйственные общества:

тыс. руб.

Наименование компании	Доля участия	Сумма вклада Общества в Уставный капитал
Общество с ограниченной ответственностью «Кольцевые Магистрали Столицы»	100%	66 000
Итого:	**100%**	**66 000**

В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения» в бухгалтерском балансе отражены суммы: приобретение Обществом 100% уставного капитала ООО «КМС» (ИНН 7730703489, ОГРН 1147746303660, 121096, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 14 стр. 2) по Договору купли-продажи № б/н от 17.07.2017 г.

2. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2020 года величина уставного капитала не изменилась.

28.08.2020 г. произошло изменение состава и долей участников.

По состоянию на 31.12.2020 г.:

Участник	Доля участия	Сумма вклада, руб.
Мироненко Максим Владимирович	70 %	70 000
Володин Сергей Вячеславович	15 %	15 000
Мацкепладзе Ираклий Георгиевич	15 %	15 000
Итого:	**100 %**	**100 000**

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество в соответствии с Рекомендациями Министерства финансов («Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год», направлены письмом Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) отражает в бухгалтерском балансе полученные и выданные авансы за минусом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г.:

тыс. руб.

Вид задолженности	Сумма	Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
Дебиторская задолженность, итого:	***100 035***	***0***	***100 035***
Дивиденды к получению единственному участнику, в т.ч.	**100 000**	**0**	**100 000**
ООО «КМС»	100 000	0	100 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**31**	**0**	**31**
ООО «АКГ Бетроен»	30	0	30
ИП Мизякин А.А.	1	0	1
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	**4**	**0**	**4**
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	4	0	4

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует.

4. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет непогашенной задолженности по кредитам и займам.

5. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН 15% (Доходы – Расходы)

По итогам 2020 г. у Общества отсутствовала налоговая база для исчисления налога, сумма полученных доходов составила 0 тыс. руб., сумма произведенных расходов 139 тыс. руб.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Доходы, итого:	**0**	**0**
Расходы, итого:	**(115)**	**(123)**
Аудиторские услуги	(61)	(84)
Аренда помещения	(29)	(29)
Почтовые услуги	(12)	(10)
Неисключительное право использования программ	(13)	0

7. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, итого:	-	**(24)**	-	**(19)**
Прочие	-	(24)	-	(19)

8. Доходы от участия в других организациях

В 2020 году Обществом были получены дивиденды от дочерней компании ООО «Кольцевые Магистрали Столицы» за 2019 год в размере 200 000 тыс. руб., по итогам 9 мес. 2020 года в размере 100 000 тыс. руб.

9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида актива	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	3	3
Итого:	**3**	**3**

10. Арендованные основные средства

Общество получило в аренду рабочее место сроком на 11 месяцев по адресу 117246, г. Москва, проезд Научный, дом 19, тех. этаж, пом. 26, офис 98. В связи с отсутствием оценочной стоимости арендованного имущества в договорах № 28Нау-181221-02 от 04.03.2019 г. и № 28Нау-200129-01 от 05.02.2020 г., Общество произвело оценку арендованного имущества и отразило ее за балансом, исходя из стоимости арендных платежей за 12 месяцев.

11. Информация о связанных сторонах

ООО «Кольцевые Магистрали Столицы», ИНН 7730703489. Дочерняя организация. Общество является 100% участником ООО «Кольцевые Магистрали Столицы». В 2020 году Обществом были получены дивиденды от ООО «Кольцевые Магистрали Столицы» за 2019 год в размере 200 000 тыс. руб., по итогам 9 мес. 2020 года в размере 100 000 тыс. руб. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ИФК-КАПСТРОЙ», ИНН 7728457500. Генеральным директором ООО «ИФК-КАПСТРОЙ» является Володин Сергей Вячеславович. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались. Организация ликвидирована 17.11.2020 г.

ООО «НАНОВИЖН УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ», ИНН 7727388910. Генеральным директором ООО «НАНОВИЖН УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ» является Володин Сергей Вячеславович. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Нановижн», ИНН 7731402131. Учредителем ООО «Нановижн» является Володин Сергей Вячеславович (размер доли в уставном капитале - 100%). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались. Организация ликвидирована 29.10.2020 г.

ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582. Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ», ИНН 9729079608. Учредителем и генеральным директором ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ» является Володин Сергей Вячеславович (размер доли в уставном капитале - 100%). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «ЯТС», ИНН 7728369621. Генеральным директором ООО «ЯТС» является Мацкепладзе Ираклий Георгиевич. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Русское Право», ИНН 8901016787. Учредителем ООО «Русское Право» является Мацкепладзе Ираклий Георгиевич (размер доли в уставном капитале - 2%). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

АО «Гипротранспроект», ИНН 8902011090. Учредителем АО «Гипротранспроект» является Мацкепладзе Ираклий Георгиевич (размер доли в уставном капитале - 4,3%). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Газпромтранс», ИНН 7728262893. Мироненко Максим Владимирович является Генеральным директором ООО «Газпромтранс» является. В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Айлаб», ИНН 7729421722. Учредителем ООО «Айлаб» является Мироненко Максим Владимирович (размер доли в уставном капитале - 56,9 %). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

ООО «Корния», ИНН 7716716415. Учредителем ООО «Корния» является Мироненко Максим Владимирович (размер доли в уставном капитале - 56,9 %). В 2020 г. между компаниями договоры не заключались.

12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Выплаты не производились.

13. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество не имеет кредиторскую задолженность.

Согласно отчета о движении денежных средств за 2020 и 2019 гг. Общество имеет положительную величину денежных потоков. Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства своевременно.

Сфера деятельности Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим от пандемии COVID 19.

События, связанные с пандемией коронавируса, не влияют на непрерывность деятельности Общества.

14. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор **С.В. Володин**

26 марта 2021 г.

