МАРТИНИ РУС

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАРТИНИ РУС»**

115093, Москва г., Щипковский 1-й пер., дом 1, эт. техн. пом. I Ком. 11
ОКПО 01185160 ОГРН 1157847113797 ИНН 7802500561

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАРТИНИ РУС» за 2020 год

**Москва**

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «МАРТИНИ РУС».***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «МАРТИНИ РУС».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения:
115093 Город Москва, Переулок Щипковский 1-й, Дом 1, Кв Эт Техн. Пом I Ком 11;
Почтовый адрес:
115093 Город Москва, Переулок Щипковский 1-й, Дом 1, Кв Эт Техн. Пом I Ком 11;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
115093 Город Москва, Переулок Щипковский 1-й, Дом 1, Кв Эт Техн. Пом I Ком 11;
Телефон: (499) 130-42-09;
Адрес страницы в сети интернет: http://martinirus.ru
Адрес электронной почты: info@martinilight.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МАРТИНИ РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, о чем Обществу выдано Свидетельство серии 78 № 009226949 от 03.04.2015 г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном за основным государственным номером 1157847113797.
ООО «МАРТИНИ РУС» поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве 12.09.2020 г с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) - 7802500561 и кода причины постановки на учет (КПП) - 770501001.
Коды статистики Общества:
ОКПО – 01185160;
ОКАТО – 45286560000;
ОКТМО – 45376000000;
ОКОГУ – 4210011;
ОКВЭД – 27.40 (Производство электрич.ламп и осветит.оборудования);
ОКФС – 16;
ОКОПФ –12300.

Правовое положение ООО «МАРТИНИ РУС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества ООО «МАРТИНИ РУС» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «МАРТИНИ РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### Капитал предприятия

Уставный капитал ООО «МАРТИНИ РУС» (далее – Общество) составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

Уставный капитал ООО «МАРТИНИ РУС» оплачен полностью.

| Сведения об учредителях (участниках) юридического лица | Доля в уставном капитале по состоянию на | |
|---|---|---|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| ВАХИТОВА Ф.К. | 60% | 60% |
| МОРОЗОВА Н.М. | 40% | 40% |

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО

«МАРТИНИ РУС», является производство электрических ламп и осветительного оборудования (ОКВЭД 27.40)

Кроме того, согласно Уставу, предметом деятельности Общества является осуществление в соответствии с действующим законодательством РФ следующих видов деятельности:

- Производство общестроительных работ;
- Производство электромонтажных работ;
- Монтаж прочего инженерного оборудования;
- Оптовая торговля бытовыми электротоварами;
- Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;
- Прочая оптовая торговля;
- Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями;
- Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- Розничная торговля светильниками;
- Розничная торговля бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки;
- Ремонт бытовых электрических изделий;
- Исследование конъюнктуры рынка;
- Испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;
- Проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования, промышленный дизайн;
- Проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков;
- Осуществление внешнеэкономической деятельности по вышеперечисленным видам деятельности, в порядке, установленном действующим законодательством РФ;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством, направленных на достижение уставных целей.

ООО «МАРТИНИ РУС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет представительства на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

| № п/п | Наименование обособленного структурного подразделения | Адрес (место нахождения) юридического лица | |
|---|---|---|---|
| 1 | | 190005,РОССИЯ,Санкт-Петербург г,,,,Митрофаньевское ш,2,1, ЛИТ. К,42<br>КПП 783945001 | Не выделено на отдельный баланс |
| 2 | | 141370,РОССИЯ,Московская обл,Сергиево-Посадский р-н,Хотьково г,,Полевая ул,2,,<br>КПП 504245001 | Не выделено на отдельный баланс |
| 3 | | 125009,РОССИЯ,Москва г,,,,Кисловский Нижн. пер,7,стр1,оф.611<br>КПП 770445001 | Не выделено на отдельный баланс |

**Органами управления ООО «МАРТИНИ РУС» являются:**

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

**Лица, входящие в состав органов управления ООО «МАРТИНИ РУС»**

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

Морозов Кирилл Автандилович ИНН 772207413869

В соответствии с п. 1 и п.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственным за организацию, ведению бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являлся финансовый директор с функцией главного бухгалтера Прокофьев А.В. ИНН 771520348209

**Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность работников Общества составила 62 и 57 человек за 2020 г. и 2019 г. соответственно.

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «МАРТИНИ РУС» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности), в том числе
  - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
  - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МАРТИНИ РУС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МАРТИНИ РУС» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их в Обществе отсутствуют.

**Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

| Валюта | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Доллар США | 73.8757 | 61.9057 |
| Евро | 90.6824 | 69.3406 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2020 года остаток в валюте составляет 382 589,21 евро в пересчете 34 694 107,78 рублей.

**Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

**Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются расходы на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение), товарные знаки и суммы расходов по модернизации таких объектов.
Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

**Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «МАРТИНИ РУС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Вложения во внеоборотные активы

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств, затраты на строительно-монтажные работы, затраты на приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

В составе незавершенных капитальных вложений числятся также:

- затраты связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой, которые по окончании работ увеличивают первоначальную стоимость основных средств;
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты вложений внеоборотных активов отражаются в строке Прочие внеоборотные активы

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2020 и 2019 году не имело.

**Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

**Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

**Материально-производственные запасы**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в момент выдачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости материалов (кроме многооборотной тары, учитываемой по залоговым ценам) создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:
- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.
Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

**Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция**

В Обществе используется система полной себестоимости. Расходы связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства и потери от брака отражаются на счете 20 "Основное производство". Прямые затраты списываются в Дт сч. 20 с Кт счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

Расходы вспомогательных производств относятся в Дт сч. 20 с Кредита сч. 23 "Вспомогательное производства".

Косвенные расходы переносятся в дебет сч. 20 со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы", а потери от брака со счета 28 "Брак в производстве".

Сумма фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносятся с кредита сч. 20, в дебет счетов 43 "Готовая продукция" .

**Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «МАРТИНИ РУС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «МАРТИНИ РУС» и покупателями и заказчиками) с учетом НДС. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

**Денежные средства и их эквиваленты**

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года, а также сравнительная информация за год, предшествующий отчетному, в иностранной валюте на отчетную дату не пересчитываются.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

**Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме взносов учредителей.

В 2020 году резервный капитал не создавался.

**Фонды**

В 2020 году ООО «МАРТИНИ РУС» не создавал фонды потребления и накопления.

**Займы и кредиты**

В отчетности ООО «МАРТИНИ РУС» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

**Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество созданы оценочные обязательства на выплату вознаграждений по премированию работников ООО «МАРТИНИ РУС» за обеспечение выручки от реализации продукции в рамках 4 квартала 2020 года и по выплате ежегодных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанных выплат по состоянию на 31.12.2020 года.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

**Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») или долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)

**Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

## Налоги и налогообложение

**Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**
В целях налогообложения для ООО «МАРТИНИ РУС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

**Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «МАРТИНИ РУС» использует метод начисления.

ООО «МАРТИНИ РУС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

**Признание доходов**

Доходы ООО «МАРТИНИ РУС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

**Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

**Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «МАРТИНИ РУС».

## 2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса (тыс. руб)

### 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2020 г. | 52 | (3) | - | - | - | (3) | - | - | - | 52 | (6) |
| | 5110 | за 2019 г. | 52 | - | - | - | - | (3) | - | - | - | 52 | (3) |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | 5101 | за 2020 г. | 52 | (3) | - | - | - | (3) | - | - | - | 52 | (6) |
| | 5111 | за 2019 г. | 52 | - | - | - | - | (3) | - | - | - | 52 | (3) |

Форма 0710005 с.3

**Основные средства** (статья 1150 Баланса)

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В 2020 года ООО «МАРТИНИ РУС» имеет основные средства, полученные по договорам лизинга.

## 2. Основные средства
### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | Поступило | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | начислено амортиза-ции | Первона-чальная стоимость | Накоплен-ная аморти-зация | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020 г. | 9 134 | (3 164) | 1 646 | - | - | (1 860) | - | - | 10 779 | (5 024) |
| | 5210 | за 2019 г. | 6 555 | (1 759) | 2 859 | (281) | 90 | (1 495) | - | - | 9 134 | (3 164) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Офисное оборудование | 5201 | за 2020 г. | 3 057 | (831) | 331 | - | - | (1 004) | - | - | 3 388 | (1 835) |
| | 5211 | за 2019 г. | 1 507 | (193) | 1 608 | (58) | 20 | (658) | - | - | 3 057 | (831) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2020 г. | 1 521 | (1 263) | 1 222 | - | - | (89) | - | - | 2 744 | (1 352) |
| | 5212 | за 2019 г. | 1 471 | (974) | 50 | - | - | (289) | - | - | 1 521 | (1 263) |
| Другие виды основных средств | 5203 | за 2020 г. | 1 195 | (59) | - | - | - | (246) | - | - | 1 195 | (305) |
| | 5213 | за 2019 г. | 310 | (63) | 1 108 | (223) | 69 | (65) | - | - | 1 195 | (59) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 2020 г. | 1 460 | (672) | 93 | - | - | (337) | - | - | 1 552 | (1 009) |
| | 5214 | за 2019 г. | 1 367 | (372) | 93 | - | - | (300) | - | - | 1 460 | (672) |
| Здания | 5205 | за 2020 г. | 1 472 | (211) | - | - | - | (98) | - | - | 1 472 | (309) |
| | 5215 | за 2019 г. | 1 472 | (114) | - | - | - | (98) | - | - | 1 472 | (211) |
| Транспортные средства | 5206 | за 2020 г. | 429 | (129) | - | - | - | (86) | - | - | 429 | (214) |
| | 5216 | за 2019 г. | 429 | (43) | - | - | - | (86) | - | - | 429 | (129) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | 5221 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 2.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 7 357 | 7 357 | 7 357 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| | 5287 | - | - | - |

В 2020 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

**Запасы** (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

### 4. Запасы
### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего | 5400 | за 2020 г. | 115 044 | (839) | 675 568 | (726 674) | - | - | X | 63 938 | (839) |
| | 5420 | за 2019 г. | 76 757 | (839) | 748 945 | (710 658) | - | - | X | 115 044 | (839) |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2020 г. | 59 307 | - | 69 526 | (85 496) | - | - | 5 482 | 43 337 | - |
| | 5421 | за 2019 г. | 55 980 | - | 99 237 | (95 909) | - | - | 5 658 | 59 307 | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2020 г. | 47 712 | (839) | 282 635 | (317 324) | - | - | 52 | 13 022 | (839) |
| | 5422 | за 2019 г. | 8 692 | (839) | 301 389 | (262 369) | - | - | 421 | 47 712 | (839) |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2020 г. | 2 642 | - | 38 850 | (38 173) | - | - | 81 | 3 320 | - |
| | 5423 | за 2019 г. | 8 172 | - | 44 875 | (50 404) | - | - | - | 2 642 | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2020 г. | 5 382 | - | 284 557 | (285 681) | - | - | - | 4 258 | - |
| | 5425 | за 2019 г. | 3 914 | - | 303 444 | (301 976) | - | - | - | 5 382 | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5408 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5428 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2020 г. | 106 806 | (4 187) | 8 573 | 4 328 | (97 829) | - | (28 295) | - | - | 634 | 22 606 | (127) |
| | 5530 | за 2019 г. | 72 404 | (4 187) | 63 630 | 2 141 | (31 275) | - | - | - | - | - | 106 806 | (4 187) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2020 г. | 79 041 | (4 060) | 1 117 | - | (79 039) | - | (28 295) | - | - | - | 1 119 | - |
| | 5531 | за 2019 г. | 51 601 | (4 060) | 42 113 | - | (14 673) | - | - | - | - | - | 79 041 | (4 060) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2020 г. | 7 975 | (127) | 3 252 | - | (7 266) | - | - | - | - | - | 3 961 | (127) |
| | 5532 | за 2019 г. | 8 850 | (127) | 7 487 | - | (8 362) | - | - | - | - | - | 7 975 | (127) |
| Прочая | 5513 | за 2020 г. | 19 790 | - | 4 204 | 4 328 | (11 524) | - | - | - | - | 634 | 17 526 | - |
| | 5533 | за 2019 г. | 11 953 | - | 14 030 | 2 141 | (8 240) | - | - | - | - | - | 19 790 | - |
| | 5514 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2020 г. | 106 806 | (4 187) | 8 573 | 4 328 | (97 829) | - | (28 295) | X | X | X | 22 606 | (127) |
| | 5520 | за 2019 г. | 72 404 | (4 187) | 63 630 | 2 141 | (31 275) | - | - | X | X | X | 106 806 | (4 187) |

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

| Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2020 г.", тыс.руб. | | Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2019 г.", тыс.руб. | |
|---|---|---|---|
| *Сальдо на конец периода по дебету счета 51* | *3568* | Сальдо на конец периода по дебету счета 51 | *4 997* |
| *Сальдо на конец периода по дебету счета 52* | *179* | Сальдо на конец периода по дебету счета 52 | *27 233* |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 55 | *89515* | Сальдо на конец периода по дебету счета 55 | |
| Итого по строке: | **93262** | Итого по строке: | **32 230** |

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

## 7. Капитал и резервы

В строке 1350 отражен добавочный капитал, созданный в результате курсовой разницы при оплате уставного капитала 64 тыс. руб.

## 8. Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2020 г. | 170 971 | 20 072 | 10 | (117 192) | - | - | - | 634 | 74 535 |
| | 5580 | за 2019 г. | 153 624 | 124 944 | 357 | (107 954) | - | - | - | - | 170 971 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2020 г. | 24 458 | 1 038 | - | (6 097) | - | - | - | - | 19 399 |
| | 5581 | за 2019 г. | 45 654 | 6 099 | - | (27 295) | - | - | - | - | 24 458 |
| авансы полученные | 5562 | за 2020 г. | 82 166 | 18 437 | - | (76 144) | - | - | - | - | 24 459 |
| | 5582 | за 2019 г. | 84 499 | 76 150 | - | (78 483) | - | - | - | - | 82 166 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2020 г. | 22 215 | 469 | 10 | (11 740) | - | - | - | 634 | 11 588 |
| | 5583 | за 2019 г. | 23 419 | 615 | 357 | (2 176) | - | - | - | - | 22 215 |
| кредиты | 5564 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2020 г. | 42 294 | 6 | - | (23 211) | - | - | - | - | 19 089 |
| | 5586 | за 2019 г. | 52 | 42 080 | - | - | - | - | - | - | 42 294 |
| | 5567 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2020 г. | 170 971 | 20 072 | 10 | (117 192) | - | X | X | X | 74 535 |
| | 5570 | за 2019 г. | 153 624 | 124 944 | 357 | (107 954) | - | X | X | X | 170 971 |

## 9. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 24 451 | 498 | (24 451) | - | 498 |
| в том числе: | | | | | | |
| Выплата премии за реализация коммерческого проекта | 5701 | 23 237 | 129 | (23 237) | - | 129 |
| Оценочное обязательство (резерв отпусков) | 5702 | 1 213 | 368 | (1 213) | - | 368 |

## 10. Внутренний контроль

### Технологический анализ бухгалтерского учета

Контроль баланса бухгалтерских счетов и выявление технологических ошибок учета с целью подготовки данных для формирования документов внешней отчетности за период 01.01.2020 - 31.12.2020

| № п.п | № п.п | Названия выполненных операций и найденные ошибки | Комментарий |
|---|---|---|---|
| 1 | | Результаты анализа рабочего плана счетов: | |
| | | Ошибок в данном разделе не обнаружено. | |
| 2 | | Результаты анализа счетов, подлежащих закрытию в конце отчетного периода: | |
| | | Ошибок в данном разделе не обнаружено. | |
| 3 | | Результаты анализа бухгалтерских итогов: | |
| | | Ошибок в данном разделе не обнаружено. | |
| 4 | | Результаты анализа бухгалтерских проводок: | |
| | | Ошибок в данном разделе не обнаружено. | |

## 3. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

### Расшифровка строки 2110
### Выручка по обычным видам деятельности

| Расшифровка дохода | Сумма |
|---|---|
| Реализация продукции собственного изготовления | 339 492 |
| Реализация товаров | 74 615 |
| Реализация услуг | 2494 |
| Реализация лома | 215 |
| **Итого** | **416816** |

### Расшифровка строки 2320
### Проценты к получению

| Расшифровка дохода | Сумма |
|---|---|
| Проценты по представленому займу | 920 |
| **Итого** | **920** |

## Расшифровка строки 2340
## Прочие доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности

| Расшифровка дохода | Сумма |
|---|---|
| Штрафы (пени) по договору | 4328 |
| Проценты от размещения денежных средств на депозитный счет | 2107 |
| Курсовые разницы | 12302 |
| Прочий расход | 16 |
| **Итого** | **47048** |

## Расшифровка строки 2350
## из них :
## Прочие расходы, не учитываемые в НУ

| Расход | Сумма |
|---|---|
| Расходы не уменьшающие прибыль | 79 |
| Обеспечение нормальных условий труда | 294 |
| **Итого** | **373** |

## Прочие расходы, учитываемые в НУ

| Расход | Сумма |
|---|---|
| Судебные Издержки | 3434 |
| Курсовые разницы | 4 107 |
| Услуги банка | 273 |
| Прочий расход | 17 |
| Резервы по сомнительным долгам | 24 236 |
| **Итого** | **32287** |

Расхождение в размере суммарного расхода, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год, и суммарного расхода, отраженного в бухгалтерской отчетности за 2020 год (Отчет о финансовых результатах (Форма2)) (Сумма показателей по стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 + стр.2330 + стр.2350 Отчета о финансовых результатах по графе отчетный период должна быть равна сумме показателей стр.030 + стр.040 листа 02 Декларации по налогу на прибыль) образовалось из-за погашения оценочных обязательств созданных в 2018 ,2019 годах в сумме 19 627 тыс.руб. в себестоимость реализованной продукции. и включения в стр.2350 Отчета о финансовых результатах по графе отчетный период расходов, не принимаемых для целей налогообложения в сумме 372 тыс. рублей.

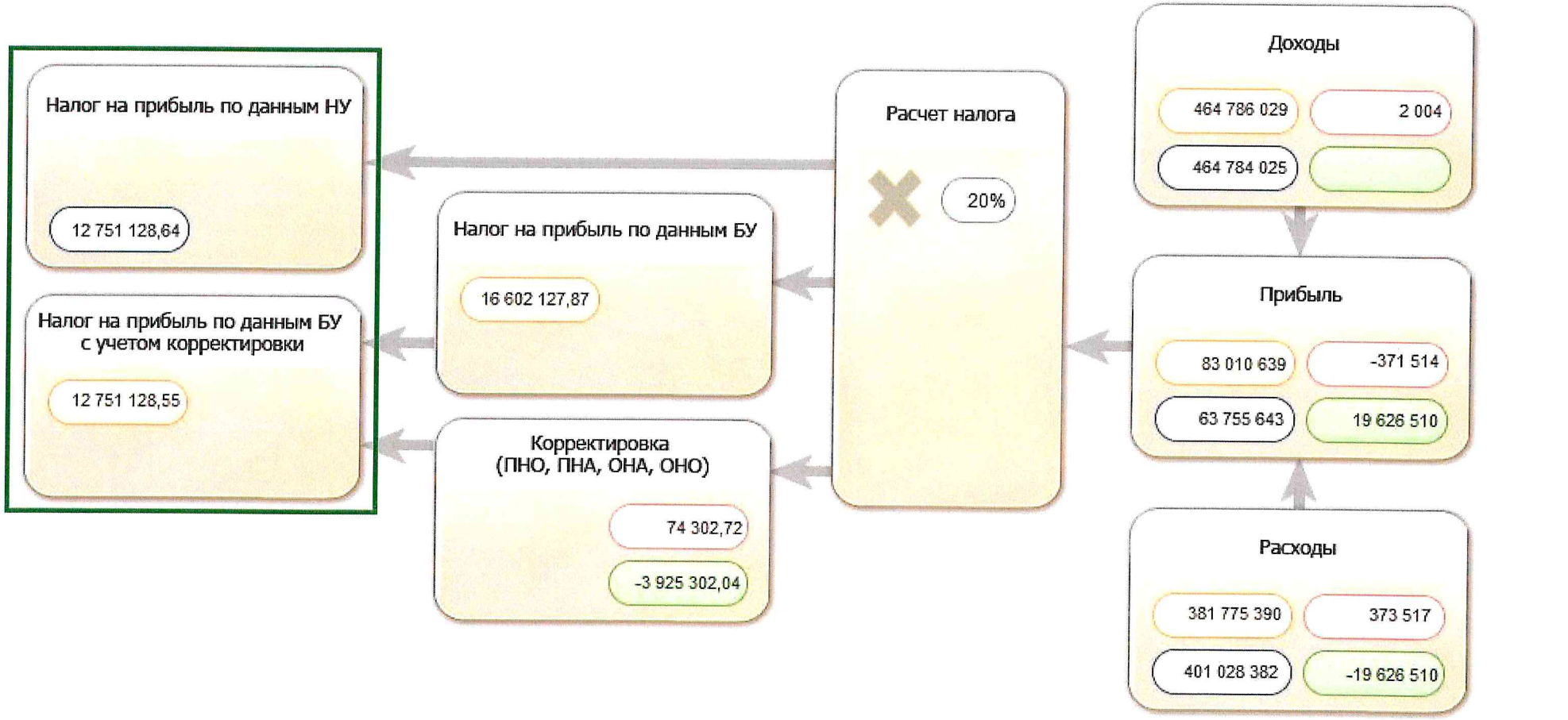
## 4. Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль, руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

ООО "МАРТИНИ РУС", 2020 г.

**Расчет налога на прибыль**

БУ ПР НУ ВР



## 5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н

Связанными сторонами и бенефициарными владельцами ООО «МАРТИНИ РУС» в течение 2020 года являлись:

1. Учредитель – Вахитова Фарида Камилевна (60% доли);
2. Учредитель – Морозова Наталья Михайловна (40% доли).

Со связанными сторонами в периоде 2020 года осуществлялись следующие хозяйственные операции:
- Начисление дивидендов (отражено в «Отчете об изменениях капитала»);
- Выплата дивидендов (отражено в «Отчет о движении денежных средств»);
- Выплата заработной платы (отражено в 6 разделе настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

## 6. Вознаграждения управленческому персоналу.

К Управленческому персоналу Общества относятся:
- Генеральный директор;
- Технический директор;
- Коммерческий директор;
-Заместитель генерального директора;
-Финансовый директор;
- Руководитель обособленного подразделения в г. Москва;
- Руководитель обособленного подразделения в г. Санкт-Петербург;
- Начальник Производства (Руководитель обособленного подразделения в г. Хотьково).

В 2020 году краткосрочные вознаграждения, начисленные управленческому персоналу, составили 58 497 тыс.руб., В состав краткосрочных вознаграждений включены выплаты согласно положения об оплате труда за отчетный период,положений о премировании, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде,

## 7. События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.
С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

## 8. Информация об оценочных значениях

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор ООО МАРТИНИ РУС Морозов К.А.

Финансовый директор Прокофьев А.В.

29.03.2021