Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «М5»
(ООО «М5»)
за 2020 год

Смоленск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «М5»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «М5».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: *214533, Смоленская обл, Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 301*
Почтовый адрес: *214533, Смоленская обл, Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 301*
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *214533, Смоленская обл, Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 301*
Телефон: *8(4812)30-46-34*
Адрес электронной почты: *Elena.Markelova@girteka.eu*

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «*М5*» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 13 января 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1143926000382
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906313745
Код причины постановки на учет (КПП): 671401001

Единоличный исполнительный орган – директор Каток Сергей Васильевич

Сведения об аудиторе
Полное фирменное наименование:
Индивидуальный аудитор Иванова Екатерина Николаевна
ИНН 673100839396
ОГРНИП 319673300021206
СРО ААС ОРНЗ №22006022310
Юридический адрес: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова д. 34, кв.21.

Email: ekaterinai5963@mail.ru
Тел.: 8-910-726-14-05

Бухгалтерская отчетность ООО «М5» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «М5» (далее – Общество) составляет 3 500 000,00 (Три миллиона пятьсот тысяч рублей)

Учредителем является Общество с ограниченной ответственностью "Эурона Холдингс Лимитед", Республика Кипр, доля участия – 100%.

Бенефициарный владелец Миндаугас Райла – физическое лицо

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «М5», является аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «М5» на 31 декабря 2020 г. составила 15 человек против 8 человек по сравнению с 2019 г.
Средняя заработная плата за 2020 год составляет 38,05 тыс. руб. в том числе аппарату управления 38,05 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2020 года отсутствует.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «М5» (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);
- 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 «М5» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «М5» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об учетной политике» от 30.12.2015 № 1-УП.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

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).

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 движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской 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.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «М5» 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).

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

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

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группа ОС Срок полезного использования (в годах)	Первоначальная стоимость на 31.12.2020 (тыс.руб.)	Поступившие ОС за 2020 год, (тыс. руб.)	Выбывшие ОС за 2020 год, (тыс. руб.)	Амортизация на 31.12.2020, (тыс. руб.)
Транспортные средства (7-10)	4 149 266	2 227 435	1 428 642	642 053

Затраты на проведение текущих ремонтов 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 бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2020 года на сумму 12 052 тыс. руб. Доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2020 года на сумму 3 495 161 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (развернуто).

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Активы, учитываемые по статье «Финансовые вложения» в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах – «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». К оборотным активам относятся, в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.

Пунктом 41 ПБУ 19/02 установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны предоставляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные фин. вложения	На 01.01.2020 (тыс.руб.)	Выдано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	На 01.01.2021 (тыс.руб.)
Займы	720	40 532	28 132	13 120
Депозит	102 000	14 720 196	14 695 196	127 000

Проценты, причитающиеся к получению, признаются прочими доходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий размещения депозита.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

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

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

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость

спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Незавершённое производство оценивается по прямым затратам.

Общество не формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, т. к. не имеет таких материально-производственных запасов.

Обществом в 2020 году были понесены дополнительные расходы, связанные с профилактикой коронавирусной инфекции в сумме 92,1 тыс. руб. на приобретение дезинфицирующих средств, масок, перчаток и прочих материалов, рекомендованных в данной ситуации Роспотребнадзором РФ. Данные противовирусные материалы были использованы для дезинфекции рабочих мест как в офисе, так и были розданы водителям-экспедиторам, осуществляющим международные перевозки.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «М5» и покупателями, и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. В составе прочих расходов «Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в 2020 году отражено 2 210 тыс. рублей – списана задолженность ликвидированной компании.

В составе прочих расходов дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не создавался.

Займы и кредиты

В 2020 г Общество привлекало кредитные ресурсы в сумме 13 522 тыс. евро для расчета с поставщиками. На отчетную дату задолженность составляет 2 115 388 тыс. рублей. Просроченная задолженность по займам отсутствует

Всего за 2020 год начислено процентов 28 104 тыс. руб., которые включены во внереализационные расходы.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В бухгалтерском учете резерв на отпуска формируют для того, чтобы учитывать обязательства по отпускным (п.2 ст. 324.1 НК РФ). То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков. (п.8,21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (сч.96))

Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

$$П= (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) \times 100$$

где, ОГ – предполагаемая сумма отпускных;

РОТГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «М5» 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.

В 2020 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0%-экспорт, без НДС (операции, не облагаемые НДС). Согласно требованиям НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Расчеты по налогу на прибыль

Выручка по основному виду деятельности за 2020 год составила 1 258 417 тыс. рублей без НДС, в т.ч.:

- аренда автотранспорта – 713 177 тыс. руб.;
- реализация ТС – 397 615,9 тыс.руб.;
- аренда помещений – 7 963 тыс.руб.;
- прочая реализация – 139 661 тыс.руб.

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

Себестоимость продаж в 2020 году составила – 962 499 тыс. руб. в том числе:

- амортизация – 644 224 тыс.руб.;
- реализация ТС – 262 490, 5 тыс.руб.;
- прочие расходы – 55 785 тыс. руб.

Управленческие расходы - 18 450 тыс. руб.

Таким образом, прибыль от продаж составила – 277 468 тыс. руб.

В состав внереализационных доходов входят:

- Возмещение материального вреда – 13 907 тыс. руб.;
- Выкуп из лизинга – 407 896,5 тыс. руб.;
- Доходы связанные с реализацией ОС – 815 853,2 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 1 028 093,7 тыс. руб.
- Прочие доходы – 607 743,6 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила – 2 873 494 тыс.руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- Выкуп из лизинга – 642 048 тыс. рублей;
- Госпошлина – 388 тыс. рублей;
- Расходы связанные с реализацией ОС – 485 542,3 тыс. рублей;
- Курсовые разницы – 1 927 380,4 тыс. рублей;
- Транспортный налог – 1 478,6 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 628 852,7 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила – 3 685 690 тыс. руб.

Наличие договоров с поставщиками в евро и у.е. при пересчете курса в 2020г. привело к росту расходов от курсовой разницы, что повлияло на финансовый результат в 2020 году. Курс евро на 01.01.2020 1 евро = 69,3777 рублей; Курс евро на 31.12.2020 1 евро = 90,6824 рублей.

Исходя из вышеизложенного, прибыль (убыток) до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в Отчете о финансовых результатах составила – (561 328) тыс. рублей.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «М5» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей. Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

ООО «М5» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2020 года рассчитало и отразило 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.

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.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2020 г. = 0 тыс. руб.), 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 ПНА,ПНА и ОНО, ОНА :

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Условный доход по налогу на прибыль	-112 265
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного	5 459

дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	
Отложенное налоговое обязательство	-23 005
Отложенный налоговый актив	83 801
Текущий налог на прибыль	0

Отложенный налог на прибыль - это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (с учетом того, что на начало отчетного периода временных разниц не было). В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как сальдо начальное по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 23 005 тыс. рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как сальдо конечное по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 83 801 тыс. рублей.

Поэтому суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают изменения по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль – 106 806 тыс. рублей.

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год и в Отчете о финансовых результатах составила – (454 522) тыс. рублей.

Налоги и расчеты с бюджетом

Общество в 2020 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020г. составила – 2 074 270,5 тыс. руб., а выручка в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за I-IVкв. 2020 г. составила – 2 074 270,5 тыс. руб., разница отсутствует.

Денежные средства

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютный счет в Евро для покупки валюты при оплате импортных контрактов.
Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 24 190 тыс. руб..

В организации отсутствует движение денежных средств в кассе

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «М5» В 4 квартале 2020 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость (59 472 тыс. руб.), начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

В учетную политику Общества на 2020 г по сравнению с учетной политикой на 2019 г. не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. не менялся и составляет 3 500 тыс. руб.

Состав учредителей Общества не менялся.

Добавочный капитал – Отсутствует

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2020 г – Отсутствует.

События после отчетной даты

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты по итогам 2020 г. отсутствовали.

Решения о выплате дивидендов не принято.

Перечень событий после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют

Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

Влияние COVID-19 на непрерывность деятельности предприятия

По утвержденным критериям ООО «М5» под средний бизнес не попало из-за ограничений по структуре уставного капитала.

Мерами финансовой поддержки от государства, полученными в период пандемии, для целей налогообложения по налогу на прибыль не пользовалось и не отражало в учете.

Субсидии, для частичного погашения задолженностей, в том числе на выплату заработной платы не получало.

Отсрочкой по уплате страховых взносов не пользовалось, налоги перечислялись в установленный сроки.