

Пояснения
к бухгалтерскому балансу за 2020 год
ООО «РМГ РУС»

1. Общие сведения:

Полное наименование согласно учредительным документам: Общество с ограниченной ответственностью «РМГ РУС»

Общество с ограниченной ответственностью «РМГ РУС» (ООО «РМГ РУС») является правопреемником Закрытого акционерного общества «РМГ РУС» (ОГРН 1095003002676, ИНН 5003042569, КПП 775101001) после проведение реорганизации в форме преобразования.

Номер свидетельства и дата регистрации	серия 77 № 017043791 07 декабря 2016 г.
Орган регистрации:	Межрайонная ИФНС РФ № 51 по Москве
Юридический адрес:	142784, г. Москва., п. Московский, Киевское шоссе 22 км., домовладение 4, строение 4, блок Д, офис 404
Почтовый адрес:	142784, г. Москва., п. Московский, Киевское шоссе 22 км., домовладение 4, строение 4, блок Д, офис 404
Номер и дата свидетельства о регистрации МНС РФ:	серия 77 № 017043794 07.12.2016 г.
ИНН/КПП:	7751032954/775101001
ОГРН:	5167746418021
участник:	Лавровский Борис Михайлович гражданин РФ паспорт серии 45 02 № 673878 выдан 20.03.2002г размер доли 66,67%- (666 700,00 руб.) ООО «РМГ РУС» размер доли 33,33% - (333 300,00 руб.) к распределению до 16.10.21

Согласно статье 9.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным, исполнительным органом Общества - генеральным директором. Генеральный директор подотчетен совету директоров и Общему собранию акционеров. Генеральный директор назначается на должность советом директоров на срок 5 лет
Протоколом №1/2016 от 24.06.16 в должности генерального директора общества утвержден Лавровский Борис Михайлович
Главный бухгалтер Догадкина Мария Станиславовна

Мы определили, что генеральный директор является надлежащим получателем по аудиту ООО «РМГ РУС» и наделен полномочиями лица, отвечающего за корпоративного управление, исходя из определения данного термина, данного в международных стандартах аудита.

Общество в ближайшие 12 месяцев не планирует вносить существенные изменения в организационную структуру общества, в хозяйственную и финансовую деятельность, а так же прекращать свою деятельность.

На сегодняшний день нет никаких событий, которые существенно могли бы нарушить деятельность организации в финансовой или хозяйственной области.

Основным видом деятельности ООО «РМГ РУС» в 2020 году являлись:

- Оптовая торговля и производство (сборка) газового оборудования и комплектующих на территории РФ
- Внешнеэкономическая деятельность (импорт газового оборудования и комплектующих к нему.)
- Оказание услуг по сервисному обслуживанию поставленного ранее и ПРН поставляемого, газового оборудования

Среднесписочная численность работников на 01.01.21 – 14 человек.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. То есть существенные нарушения влияют или могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. К существенным нарушениям относятся ошибки, которые превосходят по отдельности или в сумме обнаруженных отклонений уровень существенности или носят качественный характер. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта баланса на эту отчетную дату.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения

• Учет материально-производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, включающей: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенные пошлины.

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); а также используемые для управленческих нужд организации, учитываются на счете 10 "Материалы".

Списание МПЗ, используемых для производства продукции и управленческих нужд организаций (канцелярских товаров, книжной продукции и журналов) производится по средней себестоимости и в месяце их приобретения. При условии, что МПЗ будет использоваться длительное время (больше года) оно учитывается в ведомости МПЗ до момента окончательного выбытия

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция учитывается Организацией по фактической себестоимости

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «реализация продукции (работ, услуг).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Товары учитываются в бухгалтерском учете в штуках. Единица бухгалтерского учета остальных МПЗ выбирается Организацией самостоятельно при появлении таких МПЗ в учете.

Оценка МПЗ (товаров) при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. При отпуске в производство или ином выбытии сырья, материалов и т.п., используемых при производстве продукции их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка незавершенного производства при массовом или серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Для торговой деятельности транспортные расходы по заготовке и доставке товара до центральных складов, произведенные до момента их передачи в продажу не учитываются в цене товара, а учитываются в составе издержек обращения (44 счет).

• Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При невыполнении хотя бы одного из вышеперечисленных условий такой объект

ОС делится на амортизационные группы в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлениями Правительства РФ. Конкретный срок полезного использования объекта ОС определяется Организацией самостоятельно из временного интервала, предусмотренного для соответствующей амортизационной группы, при принятии этого объекта к учету.

Стоимость объектов ОС погашается (если иное не установлено нормативными документами) посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Малоценные объекты основных средств и доходных вложений стоимостью менее 40 000,00 рублей учитывать в составе МПЗ и списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию. В учете организации данные МПЗ продолжают учитываться (в ведомости) до полного выбытия. Списание устанавливается единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

• Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве НМА необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход);
- при невозможности определения этого срока нормы износа устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности предприятия)..

Стоимость НМА погашается (если иное не установлено нормативными документами) посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация нематериальных активов учитывается и отражается в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизационные отчисления по НМА (кроме организационных расходов) отражаются в бухгалтерском учете с использованием следующих бухгалтерских записей:

Дт Счета затрат на производство (расходы на продажу)
Кт Счет 05 "Амортизация НМА".

• Порядок исчисления налогов

Для признания доходов и расходов общества в целях исчисления налога на прибыль используется метод начисления,

Для признания момента уплаты налога на добавленную стоимость применяется наиболее ранняя из следующих дат:

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

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Сумма выручки (нетто) от реализации продукции за вычетом НДС (строка 2110 Формы №2) составила 113 339 тыс.руб.

Общество занимается производством и оптовой продажей газового оборудования. Учет произведенной продукции ведется на 43 счете.

Учет товаров в Обществе ведется на счете 41 в разрезе по месту нахождения товара: 41.1 – товары на складах, 41.2 – товары в розничной торговле и т.д.

Себестоимость проданной продукции и покупных товаров (строка 2120 Формы №2) составила 68 388 тыс. руб.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, валовая прибыль ООО «РМГ РУС» за 2020 год, сформированная в целях и по правилам ведения бухгалтерского учета, (строка 2100 Формы №2) составила 44 957 тыс. руб.

В коммерческий расходах отражены расходы по продажам, в управленческий расходах общехозяйственные расходы, которые по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «реализация продукции (работ, услуг).

В прошедшем году ООО «РМГ РУС» приобретало продукцию у следующих иностранных поставщиков

- **Energogas Engineering Limited** по Контракту № 01/EGS-RMGRUS/2014 от 22 мая 2014 г. было закуплено товаров на 115,38 тыс. EUR, что в рублевой оценки составляет 6 518,46 тыс. рублей.
- **RMG Messtechnik GmbH** по договору 170322 от 22.03.2017 было закуплено товаров на 77,11 тыс. EUR, что в рублевой оценки составляет 6 359,65 тыс. рублей
- **Honeywell Gas Technologies** по контракту 01-Z/2010 от 26.01.2010 было закуплено товаров на 87,94 тыс. EUR, что в рублевой оценки составляет 7 827,75 тыс. рублей
- **Michell Instruments Ltd** по сч. В86282 от 30.07.20 закуплено товара на сумму 56,61 тыс. фунтов, что в рублевой оценке составляет 5 502,88 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками велись посредством денежных расчетов с использованием расчетных счетов общества.

Разница между курсом Банка России и курсом покупки валюты при приобретении последней для расчетов за поставленный товар импортными поставщиками в Обществе отражается на счете 91 «Курсовые разницы». Для налога на прибыль относятся к расходам и доходам в полном объеме.

Общество приобретало оборудование у следующих российских поставщиков:

- **ООО Научно-техническая фирма "БАКС"** ИНН 6311007747
объем поставок в сумме 4 053,66 тыс (вкл. НДС 20%)
- **ООО "ВЕНТЕХ"** ИНН 6825007921
объем поставок в сумме 1 360,00 тыс руб (вкл. НДС 20%)
Адрес – Тамбовская обл, г.о. городской округ город Котовск, г Котовск
- **ООО "ТК Вымпел"** ИНН 7726272977
объем поставок в сумме 1 246,75 тыс. руб (вкл. НДС 20%)
Адрес – 117570, Москва г, Красного Маяка ул, дом № 26, оф.204В
- **ООО "ПЭНАМ ИНЖИНИРЗ"** ИНН 5040158635
объем поставок в сумме 1 321,15 тыс. руб (вкл. НДС 20%)
Адрес – 140121, Московская обл, Раменское г, Ильинский рп, Пролетарская ул, дом 49, офис 39, этаж 3
- **ООО "ТЕРСЕЛ ИНЖИНИРИНГ"** ИНН 7751160353
объем поставок в сумме 37 878,76 тыс. руб (вкл. НДС 20%)
Адрес – 142784, Москва г, Киевское шоссе 22-й (п Московский) км, владение № 4, строение 4этаж 4 блок Д, оф. 466Д

- ООО "Флюид-Лайн" ИНН 7719716822
объем поставок в сумме 1 948,81 тыс. руб (вкл. НДС 20%)
Адрес – 107023, Москва г, Семеновский пер, дом № 6

- ООО "Эльстер Газэлектроника" ИНН 5243013811
объем поставок в сумме 2 533,82 тыс. руб (вкл. НДС 18%)
Адрес – 607220, Нижегородская обл, Арзамас г, 50 лет ВЛКСМ ул, дом № 8, корпус а

Общество поставляла товар на территорию Республики Беларусь.

ОАО «Газпром Трансгаз Беларусь» по договорам поставки были поставлены товары на общую сумму 1 495,00 рублей,

Общество поставляла товар на территорию Республики Казахстан

Крупнейшими казахскими покупателями ООО «РМГ РУС» в 2020 году явились (тыс. руб.)

- - ТОО "СП "Союзкомплект" по договорам
- 04-П/2018 от 12.03.2018 на сумму 3 878,49 тыс. руб.
- ТОО "Satum" по договору №3-П/2020 от 26.04.2018 на сумму 97,56 евро, что в рублевой оценке составило – 7 903,75 руб.
- ОАО "ЭЙ ДЖИ СИ БСЗ" по договору №2020/100 от 27.04.2020 на сумму 39,44 у.е, что в рублевой оценке составило – 3 347,81 руб.

Общество оказывала услуги по калибровке счетчика из Казахстана в голландской фирме EuroLoop Calibrations B/V/

- Казахстан - EPC Industry ТОО - сумма 30,26 тыс. евро, в пересчете на рубли 2 764,43.

Для оказания данной услуги счетчик был вывезен с территории Республики Казахстан на территорию РФ, дальше в режиме ремонт отправлен в Голландию и после калибровке на стенде вернули собственнику тем же маршрутом.

Крупнейшими российскими покупателями ООО «РМГ РУС» в 2020 году явились (тыс. руб.):

АО "Газпром газораспределение Ленинградская область" ИНН 4700000109

объем поставок в сумме 4 449,26 тыс. руб. (вкл. НДС 20%)

Адрес – 188507, Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, Новоселье п, Здание административного корпуса. Нежилое. Литер А,А1

АО "Хоневелл" ИНН 7710065870

объем поставок в сумме 27 392,52 тыс. руб (вкл. НДС 20%)

Адрес – 121059, Москва г, Киевская ул, дом № 7

ПАО "ОГК-2" ИНН 2607018122

объем поставок в сумме 8 507,96 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 356128, Ставропольский край, Изобильненский р-н, Солнечнодольск пг

ООО «АКСИТЕХ СЕРВИС» ИНН 7730632622

объем поставок в сумме 3 679,00 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 119361, Москва г, Озёрная ул, дом 42, помещение II, комната 38

АО "ГАЗСТРОЙДЕТАЛЬ" ИНН 7107003737

объем поставок в сумме 45 169,66 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 300026, Тульская обл, Тула г, Скуратовская ул, дом 108

ООО "РПО-ПОСТАВКА" ИИН 5045064814

объем поставок в сумме 1 883,14 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 142800, Московская обл, Ступино г, Горького ул, дом 24А, корпус 2, помещение 3

ООО "СТК" ИИН 5401970855

объем поставок в сумме 2 855,33 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 630005, Новосибирская обл, городской округ город Новосибирск, Новосибирск г, Каменская ул, дом 53, офис 302

ООО "ТРАНСУТИЛИЗАЦИЯ" ИИН 3123403573

объем поставок в сумме 2 965,85 тыс. руб.(вкл. НДС 20%)

Адрес – 308001, Белгородская область, Белгород г, Народный бульвар, дом № 34

Расчеты с покупателями велись с использованием денежных форм расчетов

Общество создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, а в налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается. В связи с этим в учете появляются вычитаемые временные разницы и начисляется отложенный налоговый актив

Представительские расходы относятся в налоговом учете к расходам в пределах 4% от фонда оплаты труда. Данные затраты закрываются по концу отчетного периода на счет реализации 90 и отражаются в Отчете по прибылям и убыткам (Форма №2) по строке 2210

Основные средства организации в основной своей массе состоят, оргтехники и персональных компьютеров, а также включают в себя предметы мебели. Износ ОС в Обществе как для целей бухгалтерского, так и налогового учета ведется линейным методом

Сумма налога транспортного налога в сумме 22 900,00 отражены в составе общехозяйственных расходов.

В бухгалтерском учете общества при использовании ПБУ №18/02 на отчетную дату образовались следующие показатели:

- Условный расход – 2 650 259,40

- Постоянные налоговые разницы:

- дополнительные расходы в командировках, и расходы которые не являются расходами в целях налогового учета и питание сотрудников – 391 059,97

Итого постоянные налоговые обязательства – 78 211,99

- Налогооблагаемые временные разницы

- Таможенная стоимость в остатке товара прошлого года – 4 981,15

- Амортизация ОС по списанным в Налоговом учете – 392 255,98

Итого Отложенные налоговые обязательства - -79447,43

- Вычитаемые временные разницы

- сокращение резерва на не отгуленные отпуска – 262119,68

- увеличение резерва по сомнительным долгам – 100 000,00

Итого Отложенные налоговые активы - -72 423,94

Общество для осуществления торговой деятельности, арендует имущество у других юридических лиц. В составе арендованных основных средств на конец отчетного периода входят следующие объекты: Арендодатель не предоставляет справки об остаточной стоимости имущества, которое он сдает в аренду, оценка стоимости арендованных площадей производится по сумме арендной платы за 12 месяцев

- Офис в Бизнес центр «Румянцево» арендуемый у ООО «ИнвестКредит» по договору 3/57-Н от 20.11.2020 - 144 кв.м. – 1 512 000,00

- Аренда склада договор 3489-Б от 26.07.2020 -37,8 м – 302 400,00

У общества нет товара в залоге.

Общество не ведет хозяйственную деятельность со связанными сторонами, кроме

- Общество выдало займ учредителю общества Лавровскому Борису Михайловичу в сумме 7 315 000,00 (4 000 000,00 из них вернул) рублей по договору предоставления займа 1 от 10.10.2019. Займ выдан под 6% годовых. Остаток задолженности на 31.12.2020 - 4 000 000,00
- За 2020 год общество выплачивало дивиденды участникам в следующих суммах:
 - Юровский Вадим Вадимович – 5 714 761,80 рублей – НДФЛ с данной суммы был перечислен в налоговый орган в день выплаты
 - Лавровский Борис Михайлович – 16 949 629,20 рублей - НДФЛ с данной суммы был перечислен в налоговый орган в день выплаты

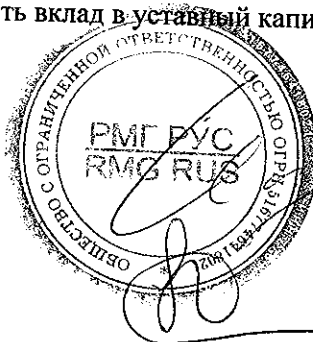
Юровскому Вадиму Вадимовичу в связи с выходом из общества была выплачена часть стоимости доли рассчитанной исходя из стоимости чистых активов за 2019 год, уменьшенной на суммы выплаченных дивидендов за этот период в сумме - 1 600 000,00 НДФЛ с этой суммы была перечислена в налоговый орган в день выплаты.

- Общество в 2020 году выплачивали заработную плату учредителям:
 - Юровский Вадим Вадимович – 1 518 390,65 рублей, начисленные взносы - 269 773,83 рублей
 - Лавровский Борис Михайлович – 2 816 487,15 рублей, начисленные взносы - 417 097,37 рублей

У общества есть вклад в уставный капитал в ООО «ИНТРА» ИНН 5003099759
Доля 100%.

Генеральный директор

Гл.бухгалтер



Лавровский Б.М.

Догадкина М.С.