ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ООО «МОДУЛА РУССИЯ» ЗА 2020 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Модула Руссия» осуществляет коммерческую деятельность с 2019 года.

Основным видом деятельности организации является импорт и реализация высокотехнологичных автоматизированных лифтовых модулей (код по ОКВЭД-2: 46.69.9), купля-продажа запасных частей к ним, а также пуско-наладка этого оборудования и техническое обслуживание автоматических складов (код по ОКВЭД-2: 33.12).

В 2020 году организация, при среднесписочной численности работающих 5 человек, исчислила в консолидированный бюджет:
- налога на добавленную стоимость: 26 141 963 ₽
- налога на прибыль организаций: 2 109 040 ₽
- транспортного налога: 14 097 ₽

Кроме того, организацией в качестве налогового агента удержано из доходов физических лиц и перечислено в бюджет налога: 2 235 313 ₽
Уплачено в бюджет таможенных сборов и пошлин: 15 088 038 ₽
Страховых взносов во внебюджетные фонды: 3 507 230 ₽
Совершено прочих обязательных платежей в бюджет: 34 020 ₽

Бухгалтерская отчётность за 2020-й год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности. Фактов неприменения правил бухгалтерского учёта в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в 2020-м году не было. Общество использовало в 2020-м году план счетов, утверждённый Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94-н. При этом рабочий план счетов был сформирован таким образом, чтобы максимально достоверно отражать текущее финансовое состояние организации.

Проверку показателей финансового состояния Общества на соответствие их правилам РСБУ, существующим в России, произвело в рамках оказания консультационных услуг Общество с ограниченной ответственностью «Карнелутти Руссия». Оно в целом подтвердило достоверность информации, предоставляемой организацией пользователям представляемой в налоговый орган и публикуемой официально данной бухгалтерской отчётности. Поскольку проверявшее организацию ООО «Карнелутти Руссия» не является участником лицензируемой аудиторской деятельности на основании разрешения министерства финансов России, то псевдоаудиторское заключение, не

являющееся обязательным документом в целях полноценного раскрытия информации, не прилагается к настоящей отчётности, но может быть предоставлено пользователям по мотивированному запросу.

Сопоставимость данных бухгалтерской отчётности с предшествующими периодами. Достаточный сравнительный анализ финансового положения организации виден из сопоставления отчётности 2018-го, 2019-го годов и отчётного периода.

Активы Общества. Активы Общества в 2020-м году формировались из основных средств, расходов будущих периодов, дебиторской задолженности, авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, задолженностей прочих дебиторов, а также ликвидных денег.
Для амортизации основных средств применялся линейный способ амортизации. Переоценки либо инвентаризации основных средств в 2020-м году не производилось. Плановые переоценка и инвентаризация планируются на 2022 год.
Расчёт затрат осуществлялся по итогам каждого квартала на последнюю дату последнего месяца каждого квартала.

Дебиторская задолженность. Крупнейшим должником организации является ООО «Оборудование для склада»: его подтверждённая документально на основании актов сверки задолженность перед Обществом составляет 24,55 млн рублей и может расцениваться как сомнительная. К таковой сомнительной также относится задолженность аффилированного с этим ООО «Оборудование для склада» Открытого акционерного общества «Автопроммаркет» на сумму 446 тыс руб, контролируемого тем же конечным бенефициаром и учредителем – гражданкой России Солдатовой И.А.
Особенностями российского бухгалтерского учёта является невозможность отражения этой дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. На это указано в вышеупомянутом псевдоаудиторском заключении, оформленном консультационной фирмой «Карнелутти Руссия» по итогам проверки соответствия учёта, который ведётся Обществом, стандартам РСБУ.
Общество критически оценивает возможность взыскания долга с обеих структур. Резервы на обесценение долга не могут быть созданы согласно законодательству России. Собственниками организации обсуждаются пути привлечения должника к субсидиарной ответственности.

Капитал и резервы Общества. В 2020-м году капитал организации уменьшился на 1,19 млн рублей – сумму чистого убытка. Финансовое

вложение, учтённое по дебету бухгалтерского счёта 58.05, в размере 11,82 млн рублей может быть признано потенциально полностью убыточным, что повлечёт за собой в предстоящем отчётном периоде возникновение отрицательного капитала и потребует рефинансирования убытков участниками Общества.

Величина основных средств Общества. Справочная оценка по движению основных средств дана в расчётной таблице 2.1. приложения 5 к бухгалтерскому балансу.

Информация по сегментам. Выручка от реализации в отчётном периоде равна 101,77 млн руб. без учёта налога на добавленную стоимость, в том числе выручка от реализации услуг собственного производства – 2,31 млн руб. Снижение доходов организации объясняется последствиями пандемии новой китайской коронавирусной инфекции и сопутствующим карантинным мерам государства падением спроса на реализуемые товары, работы и услуги.

О соответствии требованиям Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» от 07.08.2011 № 115-ФЗ. По состоянию на начало отчётного периода доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:
- 99,99% долей участия (контролирующий пакет) номинальной стоимостью в 8,999,100 ₽ – у акционерного общества Модула С.п.А., итальянского юридического лица с регистрационным и налоговым № 03197890365 в реестре предприятий провинции Реджо-нель-Эмилия, с местом нахождения по адресу: вия Сан Лоренцо, дом 41, деревня Казальгранде (провинция Реджо-нель-Эмилия), почтовый индекс 42013,
- 0,01% номинальной стоимостью долей в 900 ₽ остаются у акционерного общества С.Ф.Х. С.п.А., юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Итальянской Республики в Реестре предприятий г. Модены 21.05.2020 за № 06872610966, с адресом местонахождения: вия Раккетта, дом 2, г. Сассуоло (провинция Модена), почтовый индекс 41049, Италия.

100% акций Модула С.п.А. (€15,100,000.00) принадлежат указанному в предыдущем абзаце текста С.Ф.Х. С.п.А., которое через договоры доверительного управления на сумму владения в капитале, равную €100,000,000.00 (Ста миллионам евро 00/100), контролируется узуфруктуарием, являющимся в итоге стапроцентным бенефициарным владельцем ООО Модула Руссия, – физическим лицом Стефани Франко, гражданином Итальянской Республики, родившимся в Королевстве Италия в Приньяно Сулла Секкья (провинция Модена), дата рождения

05.02.1945, налоговый код SRFFNC45B05H061I, паспорт YB5153635 выдан 17 июня 2019г. итальянским министерством иностранных дел и международного сотрудничества, который проживает в г. Сассуоло (провинция Модена), адрес местожительства: 41049, г. Сассуоло (MO), виале Джакобацци, 25 (viale Giacobazzi 25, Sassuolo (MO) 41049 Italy).

Трастовые декларации, договоры доверительного управления, афидевиты, и т.п. с другими физическими и юридическими лицами ни самим Обществом, ни его высшими органами управления не заключались, а деривативные обязательства не передавались.

О лице, подписавшем настоящую отчётность. В течение всего отчётного периода лицом, несущим ответственность за достоверность всех показателей данной отчётности, являлся Толетов Владимир Николаевич, ИНН 632122651866, генеральный директор.

События после отчётной даты. В период от даты завершения отчётного года и по дату утверждения настоящей бухгалтерской отчётности за 2020 год не принималось новых обязательств, не были получены займы или выданы гарантии, влияющие на бухгалтерскую отчётность или финансовое состояние организации. Однако в связи с уже упомянутым выше обесценением финансовых вложений на сумму в 11,82 млн руб., каковой факт имеет высокую событийную вероятность, следует считать это событием после отчётной даты, изначальное происхождение коего имеет связь со внереализационной коммерческой деятельностью Общества именно в отчётном периоде, чьё влияние непосредственно уменьшает валюту баланса на указанную выше сумму.

Заключительные положения. По состоянию на дату утверждения бухгалтерской отчётности за 2020 год Общество исправно исполняет свои обязанности по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными фондами.

На наш взгляд, дальнейшая платёжеспособность Общества гарантируется наличием иностранных владельцев, в намерения которых входит рекапитализация организации в сроки, установленные Федеральным законом от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Руководитель организации _____

Толетов Владимир Николаевич