

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МБМ-Ролл» ЗА 2020 ГОД**

1. Общие сведения об обществе с ограниченной ответственностью и краткая характеристика деятельности предприятия.

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «МБМ-Ролл» (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «МБМ-Ролл»

1.2. Место нахождения Общества: 142103, Московская область, г. Подольск, Железнодорожная ул., дом 20, стр.4, комн. 77

1.3. Сведения об образовании юридического лица: ООО «МБМ-Ролл» зарегистрировано 19.08.2015. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Московской области 19.08.2015 серия 50 № 014295129

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036152101

Код причины постановки на учет (КПП): 503601001

1.5. Основной деятельностью Общества является – Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения (ОКВЭД 77.39.29)

1.6. Уставный капитал общества на 31.12.2020 г. составляет 12 500 000-00 рублей. Учредителями общества являются 2 физических лица (граждане Российской Федерации). Задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал не имеется.

1.7. По состоянию на 31.12.2020 г. ООО " МБМ-Ролл " обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.8. Среднесписочная численность работников за 2020 г. составила 3 человека.

1.9. Единоличный исполнительный орган на 31.12.2020 года Генеральный директор Петрова Виктория Владимировна (с 27.08.2015г.). Бухгалтерский учет Общества ведется под руководством главного бухгалтера. Обязанности главного бухгалтера Общества в 2020 году исполнял Пуцик Маргарита Юрьевна.

2. Раскрытие информации об учетной политике: существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2020 год, утвержденная Приказом № 1/УП от 01.01.2019г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.2. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ « 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями от 30.12.1999, 24.03.2000, 18.09.2006, 26.03.2007, 25.10.2010), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.3. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2.4. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.5. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

2.6. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

2.7. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

2.8. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Информация об изменениях учетной политики в отчетном году.

Изменений и корректировок учетной политики в 2020 году не было.

3. Раскрытие информации об учетной политике: существенные способы ведения налогового учета.

3.1. Раздельный учет НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется.

Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к

учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счете 19

"НДС по приобретенным ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто).

Организация ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счете 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета (субконто).

Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

3.2. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на 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, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.3. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.4. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация может применять амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

3.5. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

3.6. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

3.7. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

3.8. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

3.9. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в приложении 6.

4. Финансово-хозяйственная деятельность общества.**4.1. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, с разными дебиторами и кредиторами	40 886	
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы, предоплаты)	16	
Дебиторская задолженность по процентам начисленным по займам выданным		
Расчеты по налогам и сборам	5	
Расчеты с внебюджетными фондами	1	
Прочая дебиторская задолженность	3	
Итого	40 911	

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г., сомнительная задолженность не выявлена. Резерв по сомнительной задолженности не начислен.

4.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Расчеты по налогам и сборам	3836	
Расчеты с внебюджетными фондами		
Прочая кредиторская задолженность	3	
Итого	3839	

При проведении годовой инвентаризации расчетов просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. не выявлена.

Общество своевременно исполняет свои обязательства по оплате.

4.3. Уставный, добавочный капитал

Участниками Общества являются:

Кузнецова Анастасия Владимировна с долей 50% в уставном капитале.

Грабчинская Алина Евгеньевна с долей 50% в уставном капитале.

4.4. Заемные средства (долгосрочные (стр. 1410 баланса), краткосрочные (стр. 1510 баланса)).

Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г. включали:

	На 31.12.2020	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков (долг+проценты)	-	-
в т.ч. задолженность по процентам	-	-
Кредиторская задолженность по вексялям	-	-
Итого заемные средства (стр. 1510)	-	-

Сумма расходов по займам и кредитам в виде уплаченных процентов, включенных в прочие расходы, в 2020 году составила 12 187 000 руб.

4.5. Основные средства

ООО «МБМ-Ролл» в отчетном году имело основные средства, числящиеся на балансе как вложения в материальные ценности. В 2020 году были проданы и сняты с баланса основные средства, в связи с чем первоначальная стоимость основных средств на конец 2020 г. составила 212 469 612,18 руб., начисленная амортизация по ОС на конец года составила 118 679803,76 руб. Амортизация начисляется линейным способом, переоценка не проводится.

4.6. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2020 г.)

Основным видом деятельности Общества является Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения.

Порядок формирования финансового результат в 2020г. отражен ниже.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2020 год представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль
Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения.	179 739		179 739
Итого за 2020 год:	179 739		179 739

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	Единица измерения – тыс. руб.
Затраты на оплату труда	2831
Отчисления на социальные нужды	660
Амортизационные отчисления	67905
Арендные платежи	132
Юридические, аудиторские и нотариальные услуги	152
Услуги связи, интернет	28
Прочие услуги	65
Итого управленческие расходы	71773

4.7. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2020 г.)

В течение 2020 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр.2340 форма № 0710002) включают:

Единица измерения – тыс. руб.

Поступления от реализации основных средств и иных активов	173 237
Курсовые разницы	126
Итого	173 363

Прочие расходы (стр.2350 форма № 0710002) включают:

Единица измерения – тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	172 078
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	76
Курсовые разницы	57
Прочие расходы	8
Итого	172 219

4.8. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2020 г:

Порядок формирования бухгалтерского баланса в 2020г. отражен в следующей таблице:

Показатель	Сумма (руб.)
Нематериальные активы	11 571

Доходные вложения в материальные ценности	93 790 408
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 276
Дебиторская задолженность	49 655 972
Денежные средства в банках	14 807 035
Прочие оборотные активы	14 943
Уставный капитал	12 500 000
Нераспределенная прибыль	132 610 369
Кредиторская задолженность	13 170 778

4.9. Пояснения к расчету налога на прибыль за 2020 г:

Порядок расчета налога на прибыль в 2020г. отражен в следующей таблице:

Показатель	Сумма (руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	96 923 000
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	
Постоянные разницы отчетного периода	
Временные разницы отчетного периода	
Прочее	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	96 966 341
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	19 393 268

4.10. Дивиденды

На общем собрании участников Общества были приняты решения о распределении части накопленной прибыли между участниками Общества, направив ее на выплату дивидендов. Решения принимались по итогам :

1 кв. 2020 г. (протокол № 24 от 15.05.2020г.)

2 кв. 2020г. (протокол № 28 от 02.09.2020г.)

3 кв. 2020г. (протокол № 31 от 02.11.2020г.)

Общий размер дивидендов, подлежащих выплате участникам, составляет 33 060 000,00 р. Общая сумма начисленных дивидендов 38 000 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность Общества по дивидендам перед участниками отсутствует.

4.11. Социальные показатели.

Среднесписочная численность работников за 2020 г. составила 3 человека.

Фонд оплаты труда составил 2 831 357,67 руб.

Задолженность перед сотрудниками на конец года отсутствует.

Сумма начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов в ФСС, ФОМС, взносов от НС и ПЗ – 660 397,66 руб.

Просроченной задолженности по данным налогам перед бюджетом и фондами нет.

5. Сведения о связанных сторонах и об аффилированных лицах за 2020 г.

5.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о

связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Петрова Виктория Владимировна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Дата наступления основания: 27.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		
ФИО: Кузнецова Анастасия Владимировна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество Дата наступления основания: 19.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		50
ФИО: Грабчинская Алина Евгеньевна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество Дата наступления основания: 19.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		50

Операции со связанными лицами:

В отчетном периоде связанным сторонам было начислено вознаграждение согласно трудовым договорам в сумме 1 385 552,40 руб.

5.2. Список аффилированных лиц:

Аффилированные лица	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Петрова Виктория Владимировна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Дата наступления основания: 27.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		
ФИО: Кузнецова Анастасия Владимировна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество Дата наступления основания: 19.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		50

ФИО: Грабчинская Алина Евгеньевна Место жительства: г. Москва Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество</i> Дата наступления основания: 19.08.2015г. Дата прекращения оснований: по настоящее время		50
---	--	----

6. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «МБМ-Ролл», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. Чистые активы организации.

	2020	2019	2018
Чистые активы	145 110	105 580	76 046
Уставный капитал	12 500	12 500	12 500
Превышение ЧА над УК	132 610	93 080	63 546

8. События после отчетной даты и информация по прекращаемой деятельности.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В 2020 году Общество не планирует прекращения видов деятельности, осуществляющихся в 2020 году. Поскольку Общество намерено продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

9. Информация по сегментам.

Организационная и управленческая структура организации построена таким образом, что выделение операционных, географических и отчетных сегментов является нецелесообразным.

Генеральный директор

Петрова В.В.