

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД
ООО КОППЕРТ РУС

1. Общие сведения об организации

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью КОППЕРТ РУС

1.2 Место нахождения юридического лица: 141400, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, Коммунальный проезд, владение 30

1.3 Адрес юридического лица: 141400, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, Коммунальный проезд, д. 12

1.4 Дата государственной регистрации: 20 марта 2015 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1157746216297

1.5 ИНН / КПП: 7709452056 / 504701001.

1.6 Основным видом деятельности ООО КОППЕРТ РУС является Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (код ОКВЭД 46.75.1)

1.7 Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.8 Размер уставного капитала организации составляет 10 000 руб.

Состав участников:

Закрытое акционерное общество Копперт Б.В. (зарегистрировано Торгово-промышленной палатой, регистрационный номер 27216926, дата регистрации 19.11.1975, адрес: Вейлингвег 14, 2651 БЕ Беркел-эн-Роденрейс, Нидерланды), доля в уставном капитале 99% (9 900 руб.)

Закрытое акционерное общество Копперт Бехеер Б.В. (зарегистрировано Торгово-промышленной палатой, регистрационный номер 27230330, дата регистрации 12.06.1990, адрес: Вейлингвег 14, 2651 БЕ Беркел-эн-Роденрейс, Нидерланды), доля в уставном капитале 1% (100 руб.)

1.9 Согласно Уставу Общества, утвержденному Протоколом общего собрания участников № 2 от 29.09.2015 (вторая редакция), высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор, избираемый собранием участников Общества на неопределенный срок. Протоколом № 1 общего собрания учредителей от 30.01.2015 полномочия генерального директора возложены на Архипова Романа Борисовича.

1.10 Среднегодовая численность работающих за 2020 год составляет 14 человек.

Численность работающих на 31.12.2020 – 15 человек.

1.11 Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности является Генеральный директор Архипов Роман Борисович.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г. (ред. от 29.03.2017), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие, 1С Управление торговлей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Учетная политика организации формируется и утверждается Генеральным директором.

Учетная политика ООО КОППЕРТ РУС на 2020 год разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом по предприятию № 1 от 31.12.2019 года.

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
Евро	90,6824
Доллар США	73,8757

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.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации нет.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на отчетную дату, рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на дату совершения операции.

Нематериальные активы

К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие всем условиям, приведенным в Положении по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Определение срока полезного использования нематериальных активов 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).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов";

Расходы по регистрации агрохимикатов и пестицидов отражаются по счету 08.05 как приобретение нематериальных активов. Нематериальный актив принимается к учету по накопленной стоимости

Основные средства

Основные средства - активы, отвечающие следующим требованиям:

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) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации перевозок, для производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО КОППЕРТ РУС и способные приносить экономические выгоды.

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

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 создается.

Согласно п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОС отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Переоценка стоимости объектов основных средств стоимости не производится.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

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

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. 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.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО КОППЕРТ 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 КОППЕРТ РУС и покупателями, и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Порядок учета арендованного имущества

Арендованное имущество отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

В случае если условиями договора аренды стоимость полученного в аренду имущества не согласована с арендодателем, стоимость арендованного имущества определяется следующими способами:

- в отношении нежилых помещений: по кадастровой стоимости пропорционально площади помещения;
- в отношении прочего имущества: по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя.

Займы и кредиты

В отчетности ООО КОППЕРТ 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.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО КОППЕРТ 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 КОППЕРТ РУС использует метод начисления.

ООО КОППЕРТ РУС рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в отдельных статьях баланса (разделы I и IV баланса).

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 налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

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 КОППЕРТ РУС подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки (бонусы покупателям, вознаграждение дистрибьютора) при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом вышеуказанной скидки.

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 и 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).

Затраты, непосредственно связанные с ввозом товаров из-за границы (таможенные расходы, транспортные расходы, расходы по хранению товара и т.д.) включаются в его себестоимость.

Расходы организации, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности в ООО КОППЕРТ РУС обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К расходам на продажу относятся заработная плата, амортизация, складские расходы, арендная плата, другие экономически обоснованные и документально подтвержденные услуги сторонних организаций, а также иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, работ, услуг.

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств ООО КОППЕРТ РУС составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/11.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки распределяются по трем видам деятельности фирмы:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п.8 - 11 ПБУ 23/11, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Признаки денежных эквивалентов:

- Денежные эквиваленты входят в состав финансовых вложений.
- Вложение должно быть краткосрочным.
- Вложение предназначено для покрытия краткосрочных денежных обязательств.
- Стоимость вложения можно чётко определить.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет три (два, полтора) месяца.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные государственные ценные бумаги;
- краткосрочные векселя;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

4. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

4.1 НМА (строка 1110 Баланса)

Информация о наличии и движении НМА приведена в приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020 году были приняты в учете следующие НМА

тыс. руб.

Наименование	Накопленная стоимость
Регистрация пестицида Нопас	1 743
ИТОГО приобретено за 2020 год	1 743

Установлен срок полезного использования приобретенного НМА Регистрация пестицида Нопас: 120 мес.

Амортизация, начисленная в 2020 году по всем НМА, составила 852 тыс. руб.

4.2 Основные средства (строка 1150 Баланса)

Информация о наличии и движении объектов основных средств приведена в приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020 году были приобретены следующие основные средства:

тыс. руб.

Наименование	Группа учета ОС	Первоначальная стоимость
Автомобиль Skoda Yeti VIN XW8LB65L7HH703528	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	1 247
Весы электронные OHAUS PX323 (320г / 0,001г)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	57
Микроскоп бинокулярный МБС-10	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	77
Ноутбук Lenovo ThinkBook 14-IIL 14" FHD IPS AG i5-1035G1/8Gb/256Gb SSD/UHDG/W10P	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	54
Ноутбук Lenovo ThinkPad X13 Yoga Gen1 (20SX0001RT)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	109
Ноутбук Lenovo V15-IWL 81YE0004RU i5-8265U/8GB/1TB/UHD	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	48
Облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный передвижной ОРУБп-3-3 КРОНТ Дезар-4	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	51
Смартфон Apple iPhone 11 128Gb Black MWM02RU/A	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	62
Смартфон Apple iPhone11 2020 6,1" 64Gb White A13/4Gb/1792x828/IPS/LTE/NFC/IP68/Cam12/iOs	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	46
Итого за 2020 год		1 751

Амортизация, начисленная в 2020 году по всем основным средствам, составила 4 711 тыс. руб., в т.ч. амортизация по выкупленному лизинговому автомобилю Skoda Yeti VIN XW8LB65L7HH703528 1 245 тыс. руб.

Установлен срок полезного использования приобретенных объектов основных средств:

- вторая амортизационная группа: 25 мес.
- третья амортизационная группа: 37 мес.

4.3 Запасы (строка 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении Запасов Организации изложена в приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности и ее движение раскрыто в приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наиболее крупных дебиторах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Всего зadолженность	Резерв сомнительных долгов	Задолженность, за минусом резерва сомнительных долгов, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками:	60 438	(5)	60 433
В т.ч.			
Акционерное общество «ШЕТЕЛИГ РУС»	32 695		
ООО «УК «РОСТ»	18 837		
ООО «СТК»	3 546		
ООО «Елецкие овощи»	3 138		
ИП Садыкова	1 072		
Расчеты с поставщиками:	4 198	(245)	3 953
В т.ч.			
ООО «ЭТАЛОН»	753		
АО «Шереметьево-Карго»	541		
ООО «АЛЪТ ДФК»	475		
ООО «Хайв Экспо Интернешнл»	392		
ИП Тихонов А.А.	280		
ООО «Внуково-Карго»	206		
ИП Пушечникова А.А.	186		
Расчеты по налогам и сборам	40		40
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-		
Расчеты с подотчетными лицами	3		3

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами:	6 776	(9)	6 767
В т.ч.			
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России) - ЕЛС	6 421		
Итого на 31.12.2020 г.	71 455	(259)	71 196

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 составил 259 тыс. руб.

	тыс. руб.
Сальдо резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода	226
Восстановление резерва по сомнительным долгам	171
Резервы по сомнительным долгам	204
Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	259

4.5 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и определяется как сумма номинальных стоимостей долей его участников. В 2020 году уставный капитал Общества не изменялся.

4.6 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности раскрыта в приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наиболее крупных кредиторах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Всего задолженность
На 31.12.2020 г.	
Расчеты с поставщиками:	7 971
в т.ч.	
Корперт В.В.	5 396
Акционерное общество "ШЕТЕЛИГ РУС"	2 370
ООО "ФЕНИКС-ЭКСПРЕСС"	120
Расчеты по налогам и сборам	14 704
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-

Авансы, полученные от покупателей	4 322
в т.ч.	
ООО «Юг-Агро»	3 681
НДС по авансам и предоплатам полученным	(671)
Расчеты с подотчетными лицами	10
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-
ИТОГО на 31.12.2020 г.:	26 336

4.7 Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Информация об оценочных обязательствах приведена в приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате работникам отпусков за отработанное время, а также по выплате премий по итогам работы. На конец года проводится инвентаризация оценочных обязательств согласно остаткам неиспользованных отпусков. Оценочные обязательства для оплаты отпусков на 31.12.2020 составили 4542 тыс. руб.

Общество формирует оценочное обязательство на дистрибьютерское вознаграждение. Сумма оценочного обязательства на дистрибьютерское вознаграждение на 31.12.2020 составила 7808 тыс. руб.

4.8 Забалансовые счета

На 31.12.2020 на забалансовых счетах учитывается следующее имущество:

Полученные в аренду основные средства:

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование ОС	Арендодатель	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Автомобиль Skoda Rapid VIN XW8AT4NH1LK133753 Краснодар	ВТБ Лизинг (акционерное общество) ИНН 7709378229	1 352	ТС, находящееся в лизинге. Принято на учет по сумме лизинговых платежей
2	Нежилое помещение (офис) 15,4 кв.м. 77:01:0004003:1012	ЗАО "РГТБ-Инвест" ИНН 7709220489	2 592	Принято на учет по кадастровой стоимости пропорционально площади.
3	Нежилое помещение (склад, офис) 615,5 кв.м. 50:10:0010318:217	ООО "ЭТАЛОН" ИНН 7743308493	3 900	Принято на учет по кадастровой стоимости пропорционально площади.
Итого			7 844	

Материальные ценности в эксплуатации:

По сч. МЦ.04 количество материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, составляет 266 ед., на сумму 1 998 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Выручка от реализации по основному виду деятельности	509 072	373 832
Скидки, предоставленные покупателям (дистрибьютерское вознаграждение)	(6 049)	(5 424)
Оценочное обязательство (резерв на дистрибьютерское вознаграждение)	(7 808)	(6 577)
ИТОГО по строке 2110	495 215	361 830

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 и 2210 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Себестоимость продаж	302 524	255 939
Итого строка 2120	302 524	255 939
Материальные затраты	4 467	4 870
Расходы на оплату труда	28 875	25 105
Отчисления на социальные нужды	7 244	6 583
Амортизация	4 318	4 190
Прочие затраты	41 299	39 383
Итого строка 2210	86 203	80 131
Итого расходов по обычным видам деятельности	388 727	336 070

5.3 Прочие доходы и расходы

5.3.1 Прочие доходы (строки 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Курсовые разницы	25 092	15 842
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от оф. курса	181	10
Прочие доходы	1 299	1 044
в т.ч.		
Восстановление резерва для премии по итогам года	752	526
Восстановление резерва для дистрибьюторского вознаграждения	63	-
Итого прочие доходы	26 572	16 896

5.3.2 Прочие расходы (строки 2330 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 444	1 532
Курсовые разницы	31 858	10 790
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от оф. курса	3 758	1 472
Прочие расходы	10 372	3 201
Итого прочие расходы	47 432	16 995

5.4 Расходы по налогу на прибыль

Расходы Общества по налогу на прибыль за 2020 год составили (19329) тыс. руб.
 в т.ч. текущий налог на прибыль (19 383) тыс. руб.
 отложенный налог на прибыль 54 тыс. руб.

Прочий расход из прибыли (налоговые санкции) (8) тыс. руб.

По результатам работы в период с 01 января по 31 декабря 2020 года Обществом получена чистая прибыль в размере 66 291 тыс. руб.

5.5 Изменения в форме отчета о финансовых результатах

Показатели за 2019 г. в Отчете о финансовых результатах за 2020г.	Строка	Сумма, тыс. руб.	Показатели за 2019 г. в Отчете о финансовых результатах за 2019г.	Строка	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 661	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 661
Налог на прибыль	2410	- 8 882	Текущий налог на прибыль	2410	- 10 303
в том числе:			в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	- 10 303			
отложенный налог на прибыль	2412	1 421			
			Постоянные налоговые обязательства	2421	6 391
			Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	13
			Изменения отложенных налоговых активов	2450	1 408
Чистая прибыль (убыток)	2400	16 779	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 779

6. Отчет о движении денежных средств

6.1 Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119 ОДДС)

тыс. руб.

Вид прочих поступлений	Сумма
Возврат денежных средств от поставщика	178
Возврат денежных средств от покупателя	3
Возврат денежных средств от подотчетного лица	11
Прочие поступления по текущим операциям	3
НДС с прочих поступлений	(9)
ИТОГО по строке 4119	186

6.2 Состав прочих платежей по текущим операциям (строка 4129 ОДДС)

тыс. руб.

Вид прочих платежей	Сумма
Возврат денежных средств покупателю	138
Дистрибьюторское вознаграждение (бонусы)	12 650
Налоги (штрафы и пени)	7
Расходы на услуги банка	1 552
Расчеты с подотчетными лицами	3 287
Таможенные платежи (пошлина)	15 790
Транспортный налог	43
Налог на имущество	38
Членские взносы	160
Штрафы, пошлины ГИБДД	47
Авиа и жд билеты	361
Страхование	1 187
Убыток от продажи валюты	3 576
Пошлины	25
НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями	(80 086)
НДС с прочих поступлений	(9)
НДС, начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками	3 319
НДС, уплаченный в таможенной процедуре импорта	62 745
НДС, уплаченный в бюджет	17 770
НДС, начисленный к возмещению по инвестиционным операциям	416
ИТОГО по строке 4129	43 016

6.3 Расшифровка строки 4490 ОДДС

По строке 4490 отражена величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю, составившая 838 тыс. руб.

7. Информация по связанным сторонам

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2020 года приведен в таблице

№	Полное наименование или ФИО связанных сторон	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого стороны признаются связанными	Дата наступления основания	Доля участия связанных сторон в уставном капитале, %
1	Архипов Роман Борисович	Москва, Россия	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	01.04.2015	Не имеет
2	Закрытое акционерное общество Копперт Б.В.	Зарегистрировано Торгово-промышленной палатой, регистрационный номер 27216926, дата регистрации 19.11.1975, адрес: Вейлингвег 14, 2651 БЕ Беркел-эн-Роденрейс, Нидерланды)	Протокол № 1 общего собрания учредителей	30.01.2015	99,0
3	Закрытое акционерное общество Копперт Бехеер Б.В.	Зарегистрировано Торгово-промышленной палатой, регистрационный номер 27230330, дата регистрации 12.06.1990, адрес: Вейлингвег 14, 2651 БЕ Беркел-эн-Роденрейс, Нидерланды)	Протокол № 1 общего собрания учредителей	30.01.2015	1,0
4	Koppert Biological Systems, Inc	1502 N. Old US-23 MI 48843, Хауэлл, США	Аффилированное лицо (лицо имеет в составе учредителей лицо, указанное в п.2)	30.01.2015	Не имеет
5	Koppert Espana S.L.U.	C/ Cobre, 22, Parque Empresarial Ciudad del Transporte 04745, Ла-Мохонера, Королевство Испания	Аффилированное лицо (лицо имеет в составе учредителей лицо, указанное в п.2)	30.01.2015	Не имеет

С ЗАО Копперт Б.В., являющимся основным поставщиком товара для ООО КОППЕРТ РУС, заключен Контракт поставки № 02/2015 от 10.11.2015, соглашение о трансфертном ценообразовании от 19.04.2019.

С Koppert Biological Systems, Inc заключено Соглашение о возмещении расходов от 12.05.2020.

С Koppert Espana S.L.U. заключен Контракт поставки № 08/2020 от 12.08.2020.

7.1 Информация по операциям со связанными сторонами:

Наименование контрагента – связанной стороны	Тип связи (доля в УК, совмещение одним и тем же лицом руководящих должностей, др.)	Содержание операции	Сумма операции в 2020 г., тыс. руб. с НДС	Величина задолженности на 31.12.2020 г. тыс. руб. с НДС	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Закрытое акционерное общество Копперт Б.В.	99,0%	Контракт поставки № 02/2015 от 10.11.2015 (приобретение товаров)	288 774	5 396	Текущая кредиторская задолженность
Закрытое акционерное общество Копперт Б.В.	99,0%	Приобретение работ, услуг по разовым инвойсам	1 489	-	-
Закрытое акционерное общество Копперт Б.В.	99,0%	Соглашение о трансфертном ценообразовании от 19.04.2019.	-	-	-
Koppert Biological Systems, Inc	Аффилированное лицо	Соглашение о возмещении расходов от 12.05.2020	115	-	-
Koppert Espana S.L.U.	Аффилированное лицо	Контракт поставки № 08/2020 от 12.08.2020	5 980	-	-

7.2 Денежные потоки со связанными сторонами

Информация о движении денежных средств с связанными сторонами и лицами отражена в Отчете о движении денежных средств за 2020 год, а также приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Всего по строке	Операции со связанными сторонами
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(413 754)	(359 014)

8. Информация по выплатам управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимается Генеральный директор. За отчетный год выплачены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Всего – 10 737 тыс. руб., в т.ч.:

- заработная плата – 9 171 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 566 тыс. руб.

9. Информация о бенефициарных владельцах

Закрытое акционерное общество Копперт Б.В. имеет долю в уставном капитале ООО КОППЕРТ РУС в размере 99,00%.

Единственным учредителем ЗАО Копперт Б.В. является ЗАО Копперт Бехеер Б.В. 29,475% акций ЗАО Копперт Бехеер Б.В. принадлежат Г-ну Petrus Cornelis Koppert, являющемуся, таким образом, бенефициарным владельцем ООО КОППЕРТ РУС.

10. Информация о рисках в хозяйственной деятельности

Оценка руководством Общества рисков в 2020 году не изменилась по сравнению с 2019 годом.

Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество приобретает товары и услуги в ценах, указанных в евро. Таким образом, Общество значительно подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. На отчетную дату у Общества наблюдается незначительный недостаток ликвидности. Ожидаются поступления денежных средств от покупателей в соответствии с условиями договоров поставок, таким образом, Общество будет готово погашать свои обязательства в течение отчетного года.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и

таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества.

С 01 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку широкая практика применения правил трансфертного ценообразования по-прежнему отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность как в Российской Федерации, так и за ее пределами, поэтому ему присущи страновые риски.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

11. События после отчетной даты

11 марта 2020 года Всемирной организацией здравоохранения была объявлена пандемия коронавируса. Меры по борьбе с пандемией, предпринимаемые государствами, привели к снижению экономической активности в ряде отраслей экономики.

Основной вид экономической деятельности Общества не включен в Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (утв. Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 г. № 434). Однако, меры по предотвращению распространения инфекции, предпринятые всеми странами мира (ограничения по транспортному перемещению, установление режимов карантина и самоизоляции для граждан, ограничения на въезд иностранных граждан), могут оказать как прямое, так и косвенное влияние на активность Общества.

Вместе с тем, на момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2020 год операционная деятельность Общества приостановлена не была, нарушение условий договоров по причине ограничительных мер не произошло.

Несмотря на то, что спрогнозировать влияние и возможные последствия вышеуказанных событий затруднительно, Общество осуществляет регулярный

мониторинг ситуации с целью оценки ее влияния на Общество и своевременного принятия мер.

Иные события после отчётной даты (в т.ч. принятые к судебному делопроизводству иски, решения судов в отношении Общества и т.п.) отсутствуют.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности ООО «КОППЕРТ РУС»

Перечень Приложений к Пояснениям к бухгалтерской отчетности ООО «КОППЕРТ РУС»:

1. Нематериальные активы
2. Основные средства;
3. Финансовые вложения;
4. Запасы;
5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
6. Затраты на производство;
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечения обязательств;

Генеральный директор

Архипов Р.Б.

17.03.2021

Исп. Гончарова Юлия Александровна
Тел.: 8 (499) 973-48-03, 8(903)280-06-66