

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «КПМ Групп»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КПМ Групп» (ООО «КПМ Групп» - сокращенное наименование, далее по тексту «Общество») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Общество зарегистрировано по адресу: 656053, г. Барнаул, ул. Луговая, д.13
Территориально обособленные подразделения отсутствуют.
Система налогообложения: Основная система налогообложения.

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

В конце марта 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. На финансово-хозяйственную деятельность Общества в течение 2020 года COVID-19 существенного влияния не оказал, а также не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Общество не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, не получало субсидий и другой государственной поддержки в связи с пандемией.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах на 31.12.2020 г.

Директор – Черкасов Константин Юрьевич;

Учредители Общества

| Организация | Размер доли |
|---------------------------------|-------------|
| Климчук Артем Сергеевич | 42,5% |
| Черкасов Константин Юрьевич | 25% |
| Козлов Александр Сергеевич | 25% |
| Капранов Константин Геннадьевич | 7,5% |
| ИТОГО | 100% |

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 7 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

6. Краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

7. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не

зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Переоценка основных средств в Учетной политике Общества не предусмотрена.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся стоимость подписки, обязательное страхование автогражданской ответственности, неисключительное право пользование программными продуктами.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

По состоянию на 31.12.2019 года отсутствует дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения, которой еще не наступили, но в отношении, которой существует высокая вероятность ее непогашения. В связи с данным обстоятельством резерв по сомнительным долгам не сформирован.

11. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Уставный капитал в течение года не изменялся и составляет 20 тыс. руб. Добавочный капитал и резервный фонд не формируются.

12. Кредиты и займы полученные

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как процентные и беспроцентные, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество в бухгалтерском учете создает оценочные обязательства по оплате отпусков, который рассчитывается исходя из средневзвешенной дневной заработной платы работников и количества не использованных дней отпуска.

14. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих (внереализационных) доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с выбытием основных средств
- проценты к получению по банковским счетам, по займам, выданным и депозитным вкладам, по ценным бумагам
- списанная кредиторская задолженность
- курсовые разницы.

15. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих (внереализационных) расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с выбытием незавершенного строительства
- расходы, связанные с выбытием основных средств
- расходы, связанные с услугами банка
- курсовые разницы;
- другие расходы.

Изменения учетной политики

С 1 января 2020 года Общество начало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности.

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества. Ретроспективный пересчет в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" не производился.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательны к применению с 01.01.2022. Досрочно не применяются.

III. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

16. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 0 тыс.руб.:

| Основное средство | За период эксплуатации, руб. | | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | Стоимость первоначальная | Амортизация за период эксплуатации | Остаточная стоимость на 31.12.20 |
| Ноутбук AppleMacDjrrAir | 40 390,00 | 40 390,00 | 0,00 |
| Компьютер-моноблок AppleiMac | 88 890,00 | 88 890,00 | 0,00 |
| AUDI Q8 | 5 810 746,48 | 5 810 746,48 | 0,00 |
| BMW X7 M50D | 8 505 567,98 | 8 505 567,98 | 0,00 |
| Итого | 14 445 594,46 | 14 445 594,46 | 0,00 |

Иное использование основных средств, тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 18 093 | 17 178 |

В составе арендованных основных средств учтены автомобили по договорам лизинга.

17. Запасы

По состоянию на 31.12.2020 – отсутствуют.

Движение представлено в таблице:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| | Остаток на 01.01.2020 | Приход | Расход | Остаток на 31.12.2020 |
| Товары | 0 | 528 637 | 528 637 | 0 |
| Материалы | 0 | 25 | 25 | 0 |
| Итого: | 0 | 528 662 | 528 662 | 0 |

18. Строка 1220 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Отражена сумма 8 313 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению в 1 квартале 2021 года.

19. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование показателя | Тыс.руб. | | | |
|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| | Остаток на 01.01.2020 | Возникло | Погашено | Остаток на 31.12.2020 |
| покупатели и заказчики (сч.62) | 62 011 | 1 102 590 | 1 111 093 | 53 508 |

| | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|
| авансы выданные (сч.60) | 27 446 | 638 656 | 629 821 | 36 281 |
| платежи в бюджет (сч.68,69) | 38 544 | 158 573 | 167 319 | 29 798 |
| Расчеты с прочими пок и заказ (сч76.5, 76.10) | 0 | 50 121 | 35 009 | 15 112 |
| Итого: | 128 001 | 1 949 940 | 1 943 242 | 134 699 |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

20. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе строки 1240 отражены средства, находящиеся на депозитном счете (сч.55.3) сроком более трех месяцев. Договор СВ 6281220000002, срок 28.12.20 - 31.05.21

Тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| №42104810723100000074ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" | 7385 | 0 |

21. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе строки 1250 отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах (сч.51).

Тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| № р/с 40702810323100001385 ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" | 50 | 234 |
| № р/с 40702840923100000109, ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" | 5789 | 0 |

22. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов строка 1260 на 31.12.2020 года учтены расходы будущих периодов, страхование автомобилей, находящихся в лизинге и в собственности Общества.

Тыс.руб.

| Вид РБП | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| РБП на ОСАГО, КАСКО | 249 | 144 |

23.Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1520 отражены:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Остаток на 01.01.2020 | Возникло | Погашено | Остаток на 31.12.2020 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Расчеты с поставщиками (сч. 60.01) | 0 | 678 481 | 678 461 | 20 |
| Платежи в бюджет (сч.68,69) | 1 735 | 201 764 | 201 471 | 2 028 |
| Расчеты по выплате доходов (75.02) | 0 | 341 613 | 334 228 | 7 385 |
| Прочие (76.10) | 0 | 28 | 0 | 28 |
| Итого: | 1 735 | 1 221 886 | 1 214 160 | 9 461 |

24.Займы, кредиты полученные

Заемные средства Общества отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса в качестве краткосрочных обязательств.

Проценты по кредитам и займам в бухгалтерском балансе отражены в качестве краткосрочной задолженности по заемным средствам по строке 1510.

Состав заемных средств представлен в таблице:

Тыс.руб.

| Контрагенты | сумма |
|---|--------------|
| 66.03 «Краткосрочные займы» | 4 715 |
| ООО "Полихимтрейд" | 4 670 |
| Договор процентного займа №7 от 06.05.2020 (15%) | 4 600 |
| Договор процентного займа № 8 от 04.08.2020 (15%) | 70 |
| Черкасов Константин Юрьевич | 45 |
| Договор займа б/н от 17.05.2019 | 45 |
| 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» | 3 011 |
| ООО "Полихимтрейд" | 3 011 |
| Договор процентного займа №7 от 06.05.2020 (15%) | 3007 |
| Договор процентного займа № 8 от 04.08.2020 (15%) | 4 |
| Итого счет 66 | 7 726 |

25. Оценочные обязательства

Строка 1540 бухгалтерского баланса, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создан в размере 423 тыс. руб. исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованных отпусков.

26. Отложенные налоговые обязательства

Отложенный налог на прибыль за 2020 год представляет собой сумму ОНО и равен 49 тыс. руб., что связано с начислением в бухгалтерском и налоговом учетах оценочного обязательства по неиспользованным отпускам.

IV. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

27. Выручка

Объем реализации товаров составил:

| Наименование показателя | Тыс.руб. | |
|-------------------------|------------|------------|
| | за 2020 г. | за 2019 г. |
| Выручка | 1 081 501 | 1 198 048 |

28. Себестоимость

| Наименование показателя | Тыс.руб. | |
|--|------------|------------|
| | за 2020 г. | за 2019 г. |
| Себестоимость реализованных товаров, включая транспортировку | 571 946 | 813 999 |

29. Управленческие расходы

| Наименование показателя | Тыс.руб. | |
|-------------------------|------------|------------|
| | за 2020 г. | за 2019 г. |
| Амортизация | 2 | 0 |
| Аренда | 240 | 240 |
| Аудит | 80 | 130 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 16 | 16 |
| Транспортный налог | 353 | 120 |
| Лизинговые платежи | 13 033 | 13 076 |
| Материальные расходы | 25 | 8 |
| Оплата труда | 8 159 | 8 241 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Почтовые расходы | 1 | 22 |
| Прочие расходы | 216 | 71 |
| Страховые взносы с заработной платы | 1 637 | 2 303 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 23 762 | 24 227 |

30. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

| Прочие доходы | 2020г. | 2019г. |
|--|--------------|-----------|
| Курсовые разницы | 11861 | 0 |
| Прочие доходы | 51 | 99 |
| Прочие доходы и расходы | 1265 | 0 |
| Реализация имущественных прав кроме права требования | 12713 | 0 |
| Итого | 25890 | 99 |

| Прочие расходы | 2020г. | 2019г. |
|---|-------------|---------------|
| Услуги банков | 2684 | 1 935 |
| Курсовые разницы | 0 | 12 019 |
| Прочие доходы и расходы | 0 | 3 076 |
| Расходы по уплате страховых взносов (страхование имущества) | 1263 | 434 |
| Проценты к уплате | 5687 | 10 442 |
| Штрафы, пени и неустойки к уплате | 0 | 23 |
| Итого | 9634 | 27 929 |

В отчете о финансовых результатах за 2020 год доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты отражены свернуто.

31. Прочее (стр. 2460)

| Наименование | Сумма, тыс.руб. |
|---|-----------------|
| Налог на прибыль по уточненным декларациям за прошлые периоды | 2543 |
| Налоговые санкции | 685 |
| итого | 3228 |

V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

32. Расшифровка существенных показателей

В составе денежных потоков от текущих операций учитываются следующие платежи:

Поступление:

- от продажи товаров – 1 095 333 тыс. руб.
- прочие поступления (результат от купли-продажи валюты) – 1 265 тыс. руб.

Платежи:

- оплата поставщикам (сч.60, 76) – 596 754 тыс. руб.
- в связи с оплатой труда работников (сч. 70,68.01,69) – 9 708 тыс. руб.
- проценты по долговым обязательствам (сч.66.04) – 4 393 тыс. руб.
- налог на прибыль организации (сч.68) – 62 354 тыс. руб.
- прочие платежи – 29 113 тыс. руб.

в том числе:

сч. 68.02 – 28 156 тыс. руб. (НДС с оплаты поставщикам за вычетом возмещения из бюджета)

сч. 68.07 – 250 тыс. руб. (оплата транспортного налога)

сч. 99.1 – 389 тыс. руб. (штрафные санкции, пени)

сч. 91.02 – 1583 тыс. руб. (банковские услуги)

В составе денежных потоков от финансовых операций учитываются:

Поступление:

- полученные кредиты и займы (сч.66.03) – 53 370 тыс. руб.

Платежи:

- уплата дивидендов и иных платежей (сч.75.02,68.01) – 334 228 тыс.руб.

- в связи с погашением займов (сч. 66.03) – 105 700 тыс. руб.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю - 6 537 тыс. руб.

VI. Прочие пояснения

33. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением. Налоговый учет в Обществе автоматизирован. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 1 января 2020 года Обществом применяется ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н балансовым методом.

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили 12 219 тыс.руб.

| Тыс.руб. | | |
|---------------|---------------|---------|
| Прибыль по БУ | Прибыль по НУ | Разница |
| 502 049 | 489 830 | 12 219 |

Условный расход по налогу на прибыль (УРП) равен 100 410 тыс.руб. (502049*20%) - величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – 20%.

Положительная разница 12 713 тыс. руб., приводящая к постоянному налоговому доходу (ПНД) в сумме 2 543 тыс.руб. (12713 тыс.руб. * 20%) возникла по причине отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации права за прошлые периоды.

Отрицательные разницы 494 тыс. руб. возникли по статье затрат «Прочие внереализационные расходы», являются постоянными и формируют постоянный налоговый расход (ПНР) в сумме 99 тыс. руб. (494 тыс.руб. * 20%)

Отложенный налог на прибыль за 2020 год представляет собой сумму ОНО и равен 49 тыс. руб., что связано с начислением в бухгалтерском и налоговом учетах оценочного обязательства по неиспользованным отпускам.

Налог на прибыль по стр.2410 ОФР = 100 410 - 2 543 + 99 + 49 = 98 015 тыс.руб.

34.Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанные стороны:

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер отношений | Характер проводимых Операций |
|--|---|--------------------------------|
| Черкасов Константин Юрьевич | Генеральный директор Учредитель, доля в УК 25% | Заработная плата, дивиденды |
| Климчук Артем Сергеевич | доля в УК 42,5% | Заработная плата, дивиденды |
| Козлов Александр Сергеевич | доля в УК 25% | Заработная плата, дивиденды |
| Капранов Константин Геннадьевич | доля в УК 7,5% | Заработная плата, дивиденды |
| ООО"ХИМПРОМСИНТЕЗ" ИНН 2225156071 | Руководитель Черкасов К.Ю. Учредитель Климчук А.С. | Взаимоотношения отсутствуют |
| ООО "АЛТАЙ-РАЙДЕР" ИНН 2234015944 | Учредитель Черкасов К.Ю., доля в УК 50% | Взаимоотношения отсутствуют |
| ООО "ПИОНЕР ТРЕЙД" ИНН 2225089570 | Руководитель и учредитель 49% Климчук А.С. | Взаимоотношения отсутствуют |

Бенефициарные владельцы:

| № п/п | Бенефициарные владельцы (участники общества) | Доля в уставном капитале | Дивиденды за 2020г., тыс.руб. | Выплаты по трудовым договорам в 2020 г. тыс.руб. |
|-------|--|--------------------------|-------------------------------|--|
| 1. | Климчук Артем Сергеевич | 42,5% | 145185 | 1597 |
| 2. | Козлов Александр Сергеевич | 25% | 85403 | 925 |
| 3. | Черкасов Константин Юрьевич (директор) | 25% | 85403 | 1553 |

Выплаты указаны с учетом НДФЛ. Отчисления в фонды составили 820 тыс.руб.

35. Риски хозяйственной деятельности

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния пандемии на деятельность Общества.

Общество подтверждает, что указанные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

36. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не происходили.

Намерений о прекращении или сокращении деятельности Общество не имеет.

Директор
ООО «КПИМ ГРУПП»

Черкасов Константин Юрьевич



19 марта 2021г.