

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Интерпортфолио»

За 2020 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Интерпортфолио» (далее «Общество») по состоянию на 31.12.2020 года и за 2020 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Обращаем Ваше внимание, что настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет собой первоначальную, сданную в ИФНС 17.03.2021г. Причины пересмотра и значения измененных показателей будут рассмотрены нами ниже.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Интерпортфолио»

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Интерпортфолио»

Общество зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 29 ноября 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027728014808, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 001423527

В соответствии со Свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения от 05.08.2016г. серии 77 № 017885356 Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москве. Обществу присвоен ИНН/КПП 7728272789/772401001

Местонахождение Общества

Юридический адрес: 115487 Москва ул. Нагатинская 16 стр. 9 п. II ком. 8;

Почтовый адрес: 105046, г. Москва, Спартаковский пер. д. 2 стр. 1

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является оптовая торговля импортным пивом (ОКВЭД 46.34) (Торговля оптовая напитками).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 141074 МО г. Королев ул. Пионерская д. 1. КПП 501845001

Учредительным документом Общества является Устав. В 2020 году действовала редакция Устава № 9, утвержденная Решением единственного участника от 28.06.2016г. № 15.

Уставный капитал Общества составляет 412 000,00 (Четыреста двенадцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества (100% в доли собственности в Уставном капитале) является Каневский Алексей Борисович.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник общества;

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 (три) года.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества - Сызранцев Андрей Витальевич (Решение единственного участника Общества от 17.05.2017. № 17, Приказ о вступлении в должность генерального директора от 17.05.2017г. б/н, Решение единственного участника Общества от 15.05.2020г. № 18).

Главный бухгалтер Общества - Терентьева Елена Львовна (Приказ о приеме работника на работу от 13.01.2010 года № 04-ПК).

Среднесписочная численность за 2020 год - 45 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденной Приказом Общества.

Способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств, приведены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Доходы и расходы организации учитываются методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также иными нормативными актами, т.е. в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения,

определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С:Предприятие, версия 3.0.

В отчетном периоде Общество осуществляло операций в иностранной валюте.

Официальный курс валют, действующих на 31 декабря 2020 г.:

Курс ЦБ РФ за 1 евро - 90,6824 руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ.

Переоценка основных средств не производится.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	874	(773)	-	(69)	69	(60)	805	(764)
	5210	2019	797	(671)	76	-	-	(102)	874	(773)
в том числе: Офисное оборудование	5201	2020	805	(704)	-	-	-	(60)	805	(764)
	5211	2019	729	(602)	76	-	-	(102)	805	(704)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020	69	(69)	-	(69)	69	-	-	-
	5212	2019	69	(69)	-	-	-	-	69	(69)

4. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

В 2020 году Общество арендовало нежилые помещения в соответствии с договорами:

- Договор № 0039-ВИР/19А краткосрочной субаренды нежилого помещения от 01.09.2019г. площадь 239,2 кв.м адрес: 102082, г.Москва, Спартаковская площадь, д.10, строение 12-12а для размещения офиса.

- Договор аренды нежилого помещения № 08/06/2020-ЦС от 09.06.2020 площадь 145,4 кв.м. Адрес: Москва Спартаковский пер. д. 2 стр. 1 для размещения офиса.

- Договор аренды нежилого помещения № 05-А/2012 от 01 октября 2012г. площадь 1544,1 кв.м., адрес: МО, город Королев, улица Пионерская, дом 1. местонахождение обособленного подразделения.

5. ЗАПАСЫ

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Тыс. руб.			
Запасы стр. 1210	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Материалы	43	82	0
Товары	60 158	58 744	63 178
ИТОГО:	60 201	58 826	63178

6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Задолженность по авансам в балансе отражена за вычетом НДС.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично, и оценки финансового состояния (платежеспособности) должника и с учетом существенности суммы долга.

В 2020 году был создан резерв по сомнительным долгам:

Сальдо на начало	Дебет	Кредит	Остаток на конец
1 278 216,11	569 860,60	2 458 157,45	3 166 512,96

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	105 426	73 560	88 876
Авансы выданные	12 596	8 741	10 663
Платежи в бюджет и страховые взносы	714	1135	799
Расчеты с персоналом	40	5	0
Прочие дебиторы	4 098	12 064	10 864
ИТОГО:	122 874	95 505	111 202

Кредиторская задолженность	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	46898	35 421	33 148
Авансы полученные	27	233	77
Платежи в бюджет и страховые взносы	9945	7 549	12 891
Расчеты с персоналом	12109	0	1 740
ИТОГО:	68979	43 203	47 856

7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Начисленные проценты по займу признаются в бухгалтерском учете по начислению и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке 2330 "Проценты к уплате".

	Тыс. руб.		
Заемные средства стр. 1410	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Кредиты и займы	35 000	35 000	85000
Проценты по кредитам и займам	0	0	1 420
ИТОГО:	35 000	35 000	86 420

Заемные средства стр. 1510	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Кредиты и займы	60 816	44 577	0
Проценты по кредитам и займам	1 069	1 245	0
ИТОГО:	61 885	45 822	0

Информация о кредитах и займах на 31.12.20

Наименование кредитора и документа	Ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма начисленных процентов за 2020 год	Валюта	На 31.12.20
Сбербанк Договор № 7106-АСРМ	11.5%	23.09.2018	22.10.2020	3 109 318,66	руб	0
Сбербанк Договор № 7М-1-2HNQ1AD1	7.56%	10.08.2020	31.01.2022	1 194 439,30	Руб.	49 999 999,40
Мидл Бизнес ЛТД	0,5%	20.08.2013	20.08.2038	175 478,94	руб	34 999 900,00

По кредитам, числящимся на балансе Общества на отчетную дату, выдавались следующие обеспечения.

Характер обязательства	Сумма обязательств (тыс. руб.)	Сумма выданного обеспечения (залоговая ст-ть) (тыс.руб.)	Вид обеспечения	Организация-кредитор
Кредитная линия	50 000	50 000	Товары в обороте	ПАО Сбербанк

8. ВЫРУЧКА.

Выручка (доходы) формируются в результате операций с внешними покупателями.

При формировании доходов, расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость) составила 761 527 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Оптовая торговля – 761 527 тыс. руб.;

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ И ЗАТРАТЫ

Себестоимость Общества формируется из себестоимости продаваемого товара.

Тыс. руб.

Статьи затрат	2020 год	2019 год
Себестоимость покупных товаров	562 584	487 481
Материальные расходы	7 579	7 403
Амортизация	60	102
Заработная плата	53 542	51 496
Страховые взносы	10 459	12 749
Транспортные расходы	46 456	52 503
Складские расходы	3 396	6 020
Аренда	10 889	11 328
Маркетинговые и рекламные расходы	10 773	6 796
Мерчендайзинг	3 371	1 376
Услуги связи, электронный документооборот	1 363	1 539
Информационные, юридические, консультационные услуги	7 718	4 725
Прочие	5 106	3 327
Всего	723 296	646845

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Состав прочих доходов	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	6396	3 763
Факторинг	427897	400 307
Просроченная кредиторская задолженность	0	9
Штрафы	130	
Внереализационные доходы	93	218
Резерв по сомнительным долгам	570	761

Прочие доходы	157	2 429
ИТОГО:	435 243	407 487

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

Тыс.руб.

Состав прочих расходов	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	12 972	3 001
	2 430	
Услуги банков		3 244
Списание просроченной дебиторской задолженности	0	0
Факторинг	427 897	400 307
Штрафы	5 651	1 568
Внереализационные расходы		265
Резерв по сомнительным долгам	2 458	1 002
Прочие расходы	6 652	4 251
ИТОГО:	458 060	413 638

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

По итогам работы в 2020 году получена прибыль до налогообложения в сумме 10 935 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) г. составил 2 217 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) составил 0 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 ОФР) – 2 217 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 8 718 тыс. руб.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ.

Связанными сторонами Общества являются:

Каневский Алексей Борисович – 100% участник Общества;

Сызранцев Андрей Витальевич – генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Общества является- Каневский Алексей Борисович.

Операций в 2020 году со связанными сторонами не производилось.

13. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Государственная помощь в 2019-2020 г. отсутствовала.

На 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

Вознаграждение управленческого персонала (Генеральный директор) за 2020 год составило (руб.): 2 742 190,35 Руб.

Краткосрочное вознаграждение, включая НДФЛ	Страховые взносы
2 311 247,38	430 942,97

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2020 г. ООО Интерпортфолио в качестве истца обратилось в суд к ответчику Витапресс КФТ в связи с нарушениями ответчиком условий контракта об эксклюзивности поставок. Общество выставило требования о взыскании убытков в виде реального ущерба 9 049 353 руб., который сложился за много лет сотрудничества и состоит из затрат на рекламу, продвижение товаров, маркетинг и прочих расходов, связанных с реализацией продукции, произведенной Витапресс КФТ и упущенной выгоды в размере 110 137 000,00 руб., Решением от 31.03.2021 ООО Интерпортфолио в иске отказано, однако ООО Интерпортфолио намерено обратиться в апелляционные инстанции

15. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному результату.

Общество не планирует проводить реорганизацию.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество может продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства как минимум, 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерение или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

16. ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2020 г. и за 2020 год

Согласно п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с положениями п. 6, ПБУ 4/99 Общество приняло решение уточнить показатели годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 г. и за 2020 год.

Бухгалтерский баланс. Данные по состоянию на 31.12.2020г.

Были исправлены строки:

1190 «Прочие внеоборотные активы» - было 0 стало 245 тыс. руб.

1260 «Прочие оборотные активы» - было 280 тыс. руб., стало 35 тыс. руб.

по причине отражения в составе прочих оборотных активов расходов будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

1410 «Заемные средства» было 35 000 тыс.руб. стало 86 420 тыс руб.

1510 «Заемные средства» было 51 420 тыс.руб. стало 0

по причине отражения долгосрочных заемных средств в составе краткосрочных

1520 «Кредиторская задолженность» было 47 476 тыс.руб. стало 47 856 руб.

1550 «Прочие обязательства» было 768 тыс.руб. стало 388 тыс.руб.

по причине неверного отражения в составе прочих обязательств кредиторской задолженности

Отчет о финансовых результатах Данные за январь-декабрь 2020 года

Были исправлены строки:

2340 «Прочие доходы» было 435614 тыс.руб.стало 435243 тыс.руб.

2350 «Прочие расходы» было 458431 тыс.руб. стало 458060 тыс.руб.

В связи с тем, что были развернуто отражены доходы и расходы от продажи иностранной валюты

Отчет о движении денежных средств. Данные за январь-декабрь 2020 год.

Код строки	Было	Стало	Причина изменений
4110	745 918	743 928	
4111	743 939	740 101	Уточнение НДС в составе поступлений от покупателей, и Отражение прочих поступлений в составе поступлений от поставщиков
4119	1 979	3 827	
4120	-752 070	-750 084	
4121	-545 869	-540 745	Отражение прочих платежей в составе платежей поставщикам
4129	-137 991	-141 562	Отражение прочих платежей в составе платежей поставщикам
4100	-6 152	-6 156	
4310	5 423	50 000	
4311	5 423	50 000	Отражение погашения заемных средств выданных в 2019 года и получение кредита по новому договору на срок до 2022 года свернуто
4320	0	-44 577	
4323	0	-44 577	Отражение погашения заемных средств выданных в 2019 года и получение кредита по новому договору на срок до 2022 года свернуто
4400	729	733	
4490	29	33	

Генеральный директор

23.04.2021



Сызранцев А.В.