

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью "КИНОЛТ РУС" за 2021 год

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "КИНОЛТ РУС". Деятельность Общества осуществляется на основании Устава.
2. Юридический адрес Общества: 119285, Москва г, ул Пудовкина, д. 4, этаж 5, ком. 15
3. Дата государственной регистрации Общества: 22.03.2016 г.
4. ОГРН: 1167746285970
5. Уставный капитал: 10 000 руб.
6. Сведения об учредителях: ООО "Роллс-Ройс Солюшенс Рус" – 100%
7. Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
8. Численность работников на отчетную дату – 0 человек.
9. Общество применяет общий режим налогообложения.
10. Организация не подлежит обязательному аудиту.

II. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Бизнес-Консультант». Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке. Общество формирует регистры бухгалтерского учета в программе «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2021 год сформирована с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы". Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе номенклатуры.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Выручка от оказания услуг для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат. Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Для целей налогообложения признается выручка от продажи в следующем порядке:

В целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ по моменту отгрузки товаров (работ, услуг).

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от

фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется статьей 272 НК РФ.

III. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Курсы валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 г. (для пересчета кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных единицах):

Евро (EUR) - 84,0695

Доллар США (USD) - 74,2926

Показатели Бухгалтерского баланса:

Основные средства:

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2020			За период			31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Инструменты и оборудование	607	(295)	312	0	(52)	(260)	0	(0)	0
Офисное оборудование	135	(103)	32	117	(24)	(125)	0	(0)	0
Итого	742	(398)	344	117	(76)	(385)	0	(0)	0

Основные средства, полученные в аренду:

- 1) Нежилое помещение 14,4 кв. м., г. Москва, ул. Пудовкина, 4, этаж 5, комната № 15, Договор № АРК-08/21 от 11.08.2021 г., ООО "ВНИКИ Инвест"

Запасы:

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало периода (31.12.2020)	на конец периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Материалы	228	0	10,65	0	-228	-100,00
Товары	1 913	0	89,35	0	-1 913	-100,00
Итого	2 141	0	100	0	-2 141	-100,00

Дебиторская задолженность:

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало периода (31.12.2020)	на конец периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	122	124	50,41	33,42	2	1,64
Излишне уплаченные страховые взносы	2	0	0,83	0,00	-2	100,00
Излишне уплаченные налоги	0	222	0,00	59,84	222	100,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	85	25	35,12	6,74	-60	-70,59
Расходы будущих периодов	33	0	13,64	0,00	-33	-100,00
Итого	242	371	100,00	100,00	129	53,31

Заемные средства:

На 31.12.2021 обязательства по заемным средствам у ООО «КИНОЛТ РУС» отсутствуют.

Структура займов в иностранной валюте на 31.12.2020 г.:

Займодавец	Договор	Валюта займа	Сумма займа (тыс.)	Процентная ставка
KINOLT S.A.	EDRU.001/12-2016 от 19.12.2016 г.	EUR	110	EURIBOR за 3 мес + 2,15%
KINOLT S.A.	EDRU.002/04-2017 от 12.04.2017 г.	EUR	350	EURIBOR за 3 мес + 2,15%
KINOLT S.A.	EDRU.003/06-2019 от 27.06.2019 г.	EUR	150	EURIBOR за 3 мес + 2,15%

Движение задолженности по займам:

Наименование показателя	Займы 2020 год	Займы 2021 год
Остаток на начало периода (тыс. руб.)	35 364	55 316
EUR	510 000	610 000
Курсовые разницы (тыс. руб.)	12 568	1 993
Получены займы (тыс. руб.)	7 384	-
EUR	100 000	-
Погашены займы (тыс. руб.)	-	53 323
EUR	-	610 000
Остаток на конец периода (тыс. руб.)	55 316	-
EUR	610 000	-

Движение задолженности по начисленным процентам по займам:

Наименование показателя	Проценты 2020 год	Проценты 2021 год
Остаток на начало периода (тыс. руб.)	712	1 866
EUR	10 271,13	20 582,09
Курсовые разницы (тыс. руб.)	290	67
Начислены проценты (тыс. руб.)	864	477
EUR	10 310,96	5 347,17
Погашены проценты (тыс. руб.)	-	2 276
EUR	-	25 929,26
Остаток на конец периода (тыс. руб.)	1 866	-
EUR	20 582,09	-

Кредиторская задолженность:

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало периода (31.12.2020)	на конец периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Задолженность поставщикам и подрядчикам	24	0	6,63	0	-24	-100,00
Задолженность по налогам и сборам	338	0	93,37	0	-338	-100,00
Итого	362	0	100,00	0	-362	-100,00

Показатели Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя, тыс. руб. (гр.3 - гр.2)
	2020 г.	2021 г.	
1	2	3	4
1. Выручка	16 083	9 074	-7 009
2. Расходы по обычным видам деятельности	(18 799)	(12 625)	-6 174
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	(2 716)	(3 551)	-835
4. Прочие доходы	15 569	56 009	40 440
5. Прочие расходы, кроме процентов к уплате	(26 852)	(3 465)	-23 387
6. Прибыль (убыток) до уплаты процентов и налогов	(13 999)	48 993	62 992
7. Проценты к уплате	(864)	(477)	-387
8. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	2 695	241	-2 454
9. Чистая прибыль (убыток)	(12 168)	48 757	60 925
10. Совокупный финансовый результат периода	(12 168)	48 757	60 925

Объем выручки по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	Выручка тыс.руб.		Изменение сумма, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	
Техническая поддержка, ремонт машин и оборудования.	16 083	8 232	-7 851
Оптовая торговля машинами, оборудованием и запасными частями.	-	2 657	2 657
Итого	16 083	10 889	5 194

Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих доходов:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы от безвозмездных поступлений материалов и ОС	46	145	99
Доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	7 171	0	-7 171
Доходы , связанные с реализацией основных средств	0	663	663
Курсовые разницы	8 206	4 916	-3 290
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	146	78	-68
Прочие внереализационные доходы	0	102	102
Прощение долга учредителем	0	50 105	50 105
Итого	15 569	56 009	40 440

Состав прочих расходов:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
ДМС/НС (уволненные)	13	1	-12
Доходы , связанные с реализацией основных средств	0	376	376
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	15 632	15	-15 617
Курсовые разницы	3 097	3 006	-91
Проценты по займам/кредитам	614	477	-137
Расходы на услуги банков	80	58	-22
Расходы по отмененным командировкам	7	0	-7
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3	0	-3
Прочие расходы	3	9	16
Итого	19 449	3 942	-15 507

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период чистая прибыль составила 48 757 тыс. руб.

IV. Информация о связанных сторонах

- 1) Упрощенное акционерное общество «КИНОЛТ» (Франция). Доля в уставном капитале до 30.08.2021 г. – 0,01%.
- 2) Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж» (Бельгия). Доля в уставном капитале до 30.08.2021 г. – 99,99%.
- 3) ООО "Роллс-Ройс Солюшенс Рус". Доля в уставном капитале с 01.09.2021 г. – 100%.

Между ООО «КИНОЛТ РУС» и Акционерным обществом «Роллс-Ройс Солюшенс Рус» за период с 2016 г. по 2020 г. были заключены: договор безвозмездной передачи имущества (сумма 5 тыс. евро), договоры поставки запчастей (сумма 15 тыс. евро), а также договоры займа (сумма 610 тыс. евро) и договоры на оказание услуг (сумма 226 тыс. евро).

15.07.2021 г. между ООО «КИНОЛТ РУС» и Акционерным обществом «Роллс-Ройс Солюшенс Рус» было заключено соглашение о расторжении и освобождении от обязательств по договорам займа. Общая сумма прощенного долга 50 105 тыс. руб. отражена в прочих доходах Отчета о финансовых результатах.

На 31.12.2021 г. задолженности перед участниками нет.

V. Информация по сегментам

Отдельные сегменты для раскрытия в отчетности не выделяются.

VI. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «КИНОЛТ РУС» в период с 31 декабря 2021 г. до даты формирования бухгалтерской отчетности, не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

VII. Непрерывность деятельности

07 сентября 2021 г. участником было принято решение о ликвидации ООО «КИНОЛТ РУС», о чем 17 сентября 2021 г. внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ.