

## **ПОЯСНЕНИЯ** **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** **Общество с ограниченной ответственностью «Керней Групп»** **за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Керней Групп» (далее Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

### **1. Организация и виды деятельности**

#### **1.1. Общие сведения о предприятии:**

**Полное фирменное наименование Общества на русском языке:** Общество с ограниченной ответственностью «Керней Групп».

**Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:** ООО «Керней Групп».

**Юридический адрес Общества:** РФ, 115114, г.Москва, ул.Летниковская, дом 16, 2 таж, комната 11

**Фактический адрес Общества:** РФ, 115114, г.Москва, ул.Летниковская, дом 16, 2 таж, комната 11

Общество было учреждено Общим собранием учредителей – Протокол № 1 от 16.03.2009

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва: Свидетельство серия 77 № 010626666 от 26.03.2009 за основным государственным номером (ОГРН) 1097746170224

#### **Основным экономическим видом деятельности является:**

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство двигателей, турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей;
- Производство воздушных и газовых компрессоров;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию насосов и компрессоров;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

#### **1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.**

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- единоличный исполнительный орган (директор).

По состоянию на 31 декабря 2021 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Руцкий Александр Владимирович (на основании решения № 7 от 20.06.2020г)

### *1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2019 г.:*

Размер уставного капитал по состоянию на 01.01.2021 – 200 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Руцкий Александр Викторович	100%

Единственным Бенефициаром Общества является Руцкий Александр Викторович - 100% учредитель.

*Решением единственного участника Общества увеличен размер уставного капитала.*

*Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 – 1 000 000,0 руб*

### *1.4. Среднегодовая численность.*

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

### *1.5. Сведения об аудиторе Общества.*

В 2021 году Аудитором Общества является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Альянс». ИНН 6318175500 ОГРН 1086318008182

### *1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.*

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

### *1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.*

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными **Законом и Положениями**.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;



- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

### **3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год**

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2021 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

### **4. Краткое описание основных положений учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, изложены ниже.

#### **Учет МПЗ**

Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:  
используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);  
предназначенные для продажи, включая товары;  
используемые для управленческих нужд организации;  
объекты основных средств, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб.

Под МПЗ в пути понимаются запасы, фактически не поступившие в организацию, но право собственности на которые перешло к организации в соответствии с условиями договора. Такие МПЗ по стоимости, указанной в договоре, отражаются на балансовых счетах «Материалы в пути», «Товары в пути» в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

#### **Оценка запасов при списании.**

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

#### **Учет товаров для перепродажи**

Товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической цене приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в учете обособленно, в составе расходов на продажу на счете 44.01 «Издержки обращения» по статье затрат «Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров». (п.13 ПБУ 5/01).

Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Алгоритм ежемесячного списания транспортных расходов заложен в бухгалтерской программе 1С (Основание: Справка- расчет транспортных расходов)

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

#### **Расходы на продажу (издержки обращения)**

Расходами на продажу являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.



### **Общехозяйственные (управленческие) расходы.**

Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие и другие общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

К управленческим расходам могут быть отнесены:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

### **Прочие расходы**

В составе прочих расходов отражаются:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию ОС и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства (кроме иностранной валюты) и товары;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков;

- курсовые разницы;

- суммы незарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- недостачи и потери материальных ценностей, если виновные лица не установлены (согласно приказу руководителя);

- убытки прошлых лет и т.д.

### **Учет доходов**

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от реализации товаров, готовой продукции;

- выручка от оказания услуг;

- выручка от представления в аренду имущества на постоянной основе.

Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». При многопрофильной деятельности учет выручки ведется в разрезе субсчетов (или иной аналитики, применяемой Обществом) отдельно по каждому виду деятельности

В составе прочих доходов отражаются:

- поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- дивиденды к получению;

- курсовые разницы;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  
премии за выполнение условий договоров;  
излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;  
прочие доходы.

#### **Учет заёмных средств.**

Начисление процентов в соответствии с принципом начисления производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа), а также при погашении кредита (займа). Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом/займом в отчетном периоде.

## **5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 3 013 тыс. руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 3 135 тыс. руб.

## **6. Раскрытие существенных показателей**

### **6.1. Основные средства**

Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

### **6.2. Материально – производственные запасы**

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### **6.3. Дебиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### **6.4. Денежные средства и их эквиваленты.**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.



Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	113 954,43	401 529,05	426 098,66
Денежные средства на валютных счетах в банке		871,17	8754,09
Денежные средства на аккредитивном счете в банке			41 034 347,18
<b>Итого</b>	<b>113 954,43</b>	<b>402 400,22</b>	<b>41 469 199,93</b>

## 6.5. Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

## 6.6. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021:

основной долг	21 470 000,00
ЭЛЕКТРОЭНЕРГО ООО	3 175 000,00
Элпромаш ООО	18 295 000,00
проценты	31 260,28
ЭЛЕКТРОЭНЕРГО ООО	4 349,32
Элпромаш ООО	26 910,96
<b>Итого</b>	<b>21 501 260,28</b>

## 6.6. Доходы и расходы.

За 2021 год Организация осуществила деятельность по основным видам деятельности по договору поставки с ООО «НЗМП» от 22.09.2021 № 3440421/0438Д на сумму 1 999 680,0 руб.

За 2021 год получен внереализационный доход в виде штрафных санкций по договору поставки от Elliot Ebara Turbomachinery Corporation в сумме 300 000 USD, что в рублевом эквиваленте составило 22 212 000.0 руб

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год
<b>Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах),</b>	<b>1 666</b>
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах),</b>	<b>311</b>
<b>Коммерческие расходы (стр.2210 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>1 230</b>
<b>Управленческие расходы (стр.2220 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>691</b>
<b>Проценты к получению (стр 2320 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>846</b>
<b>Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>45 248</b>
Курсовая разница	23 037
Штрафы полученные по условиям договора	22 212
<b>Проценты к уплате (стр 2330 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>5 430</b>
<b>Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>27 905</b>
Курсовые разницы	23 175
Прочие внереализационные расходы	1 833
Услуги банка	518

Штрафы, пени, неустойки по договорам	2 379
<b>Прибыль до налогообложения,</b>	12 220
<b>Налог на прибыль</b>	2 447
в т.ч.	1 071
текущий налог на прибыль	1 376
отложенный налог на прибыль	12
Прочее	9 785
<b>Чистая прибыль</b>	

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

#### 6.7. Капитал (раскрыть информацию об уставном капитале, добавочном капитале)

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1 000 тыс. руб

В 2021 году Общество не распределяло дивиденды

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 20 075 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал.

#### 6.8. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В 2020 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма отложенные налоговых активов и обязательств.

тыс. руб.

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Бухгалтерская прибыль	12 220	Условный расход	$12\,220 \times 20\% = 2\,444$
Не принимаемые расходы	14	Постоянное налоговое обязательство	$14 \times 20\% = 3$
Отложенный налоговый актив	5 355	Отложенный налоговый актив	$5\,355 \times 20\% = 1\,071$
Отложенное налоговое обязательство	1 523	Отложенное налоговое обязательство	$1\,523 \times 20\% = 305$
Прибыль налоговая	5 355	Текущий налог на прибыль	$5\,355 \times 20\% = 1\,071$



### **6.9. Налоговая задолженность**

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Просроченная налоговая задолженность Общества отсутствует

### **6.10 Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как отсутствуют просроченные дебиторские и кредиторские задолженности.

### **6.11 События, произошедшие после отчетной даты**

В период с 31 декабря 2021 г. по 28.04.2022 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют.

### **6.12. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе**

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2021 году Обществом не принимались.

### **6.13. Связанные стороны**

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Руцкий Александр Викторович – учредитель 100% ООО «Керней Групп»

## **7. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества**

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

## **8. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относило Генерального директора, Исполнительного директора, Заместителя генерального директора, Коммерческого директора, руководителей отделов и подразделений.

В 2021 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управленческому персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 570 тыс. руб.,

В 2021 г. Общество не выдавало займы учредителям.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;

- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

## 9. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2021 году Обществом не принимались.

## 10. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать  
или оказывать влияние на деятельность ООО «Керней Групп»

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны
	Руцкий Александр Владимирович

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

## 11. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

КОВИД.

В связи с объявлением пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Руководство Организации, оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую отчетность за 2020 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие информации не требуется. Деятельность организации не подпадает под деятельность отраслей, признанных пострадавшими от ситуации с коронавирусной инфекцией и данная ситуация не будет иметь какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовую деятельность общества по итогам финансового года.



## 12. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг.

## 13. Прочая информация

В 2021 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности. Общество относится к малому предприятию (среднему).

## 14. Бенефициары Общества

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Единственным Бенефициаром Общества является Руцкий А.В. (100% доли учредитель).

## 15. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

## 16. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Директор

28.04.2022



Руцкий А.В.