ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСВЕННОСТЬЮ
«КПМ Энергосервис»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **3**

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2020 ГОД **4**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА **4**

1.1 Основа составления 4
1.2 Материально-производственные запасы 5
1.3 Расходы будущих периодов 5
1.4 Задолженность покупателей и заказчиков 5
1.5 Уставный капитал 6
1.6 Оценочные обязательства 6
1.7 Признание доходов 6
1.8 Признание расходов 6
1.9 Изменения в учетной политике 6
1.10 Денежные средства и их эквиваленты 6
1.11 Прочие активы 7
1.12 Запасы 7
1.12.1 Наличие и движение запасов *7*
1.13 Дебиторская задолженность 7
1.13.1 Наличие и движение дебиторской задолженности *7*
1.13.1.1 Прочая дебиторская задолженность *8*
1.14 Капитал и резервы 8
1.14.1 Уставный капитал *8*
1.15 Оценочные обязательства 8
1.16 Кредиторская задолженность 8
1.16.1 Наличие и движение кредиторской задолженности *8*
1.17 Выручка от продаж 10
1.18 Расходы по обычным видам деятельности 10
1.19 Проценты к получению 10
1.20 Прочие расходы 11
1.21 Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц 11
1.22 События после отчетной даты 11
1.23 Связанные стороны 11
1.23.1 Информация об основном управленческом персонале *11*
1.23.2 Информация о связанных сторонах, с которыми в отчетном периоде осуществлялись хозяйственные операции (либо имеются задолженности) *11*
1.23.3 Информация о связанных сторонах, сгруппированная по видам операций со связанными сторонами *12*
1.24 Налогообложение 13

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КПМ Энергосервис» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КПМ Энергосервис»

Сокращенное наименование: ООО «КПМ Энергосервис»

ООО «КПМ Энергосервис» зарегистрировано по адресу: 248016, Российская Федерация, г.Калуга, ул. Ленина, д. 23

Фактический адрес ООО «КПМ Энергосервис»: 248016, Российская Федерация, г. Калуга, ул.Ленина, д. 23

Дата записи в ЕГРЮЛ: 21 сентября 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1054003534529.

21 сентября 2005г. МИФНС № 7 по Калужской области зарегистрирована редакция Устава Общества.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4029032482.

Среднегодовая среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников в 2020 году составила 1 человек.

Основным видом деятельности ООО «КПМ Энергосервис» является распределение электроэнергии (код ОКВЭД 35.13).

Исполнительный орган:

В соответствии с Уставом ООО «КПМ Энергосервис» от 14.09.2005г., директором (единоличным исполнительным органом) избран Лебедев Роман Александрович.

Ревизором ООО «КПМ Энергосервис» является Храмов Сергей Александрович.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Единственным учредителем является Акционерное общество «Калугапутьмаш» (ОГРН 1024001426294, ИНН 4029000018, местонахождение: 248016, Россия, Калужская область, г.Калуга, ул. Ленина, д. 23).

Конечный контролирующей стороной (бенефициаром) ООО «КПМ Энергосервис» является Пумпянский Д.А.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2020 ГОД

За 2020 год Общество показало следующие финансовые результаты:

(в тыс.руб.)

Наименование показателей	2020 год	2019 год
Выручка от продажи продукции, работ, услуг (без НДС)	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	-
Валовая прибыль	-	-
Коммерческие расходы	-620	-598
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-620	-598
Проценты к получению	-	106
Проценты к уплате	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-308	-29
Прибыль (убыток) до налогообложения	-928	-521
Налог на прибыль	125	107
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	125	107
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль, убы-ток) отчетного периода	-803	-414

Коммерческие расходы увеличились по сравнению с 2019 годом на 22 тыс. рублей.

Произошло уменьшение процентов к получению на 106 тыс. руб.

Прочие расходы увеличились на 279 тыс. руб.

В связи с вышеперечисленными фактами предприятием ООО «КПМ Энергосервис» в 2020 году получен убыток, в размере 803 тыс. рублей.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена 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. (с изменениями и дополнениями), а также, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

1.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость списываемых материально-производственных запасов определяется по методу средней стоимости.

1.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов могут быть отнесены:

- объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным (обладает правами по лицензионным либо сублицензионным договорам);
- получение товарного знака по лицензионному соглашению;
- лицензии на осуществление видов деятельности (если лицензия получена на определенный срок);
- сертификация товаров, выпуск которых планируется в следующих отчетных периодах;
- расходы понесенные в связи с предстоящими работами по договорам подряда;
- страхование имущества;
- иные виды затрат.

В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение пяти лет или другого срока, определенного приказом (распоряжением) генерального директора Общества. Расходы на сертификацию продукции списываются ежемесячно равными долями в течение срока, установленного сертификатом. Расходы, с периодом списания более 12 месяцев, подлежат отражению в строке Бухгалтерского баланса "Прочие внеоборотные активы". Расходы, период списания которых не превышает 12 месяцев, учитываются в строке Бухгалтерского баланса "Запасы".

1.4. Задолженность покупателей и заказчиков

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

По авансам, выданным при условии применения права на вычет НДС с аванса, дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, в отчетности отражается за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность по полученным авансам в отчетности отражается за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Начисленные резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

1.5. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме установленной в уставе Общества.

1.6. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работников.

Величина оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков работников на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы с учетом страховых взносов.

1.7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, реализации продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

1.8. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) включает расходы, связанные с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ, реализации товаров, прочих услуг, относящиеся к проданной продукции (товаров) и оказанным услугам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

1.9. Изменения в учетной политике

Изменений, влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

1.10. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежными эквивалентами признаются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- краткосрочные (сроком не более 3 календарных месяцев) депозиты;

- процентные и беспроцентные краткосрочные векселя кредитных организаций (по предъявлении, сроком предъявления не более 3 календарных месяцев).

- денежные документы, учитываемые на счете 50

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются в составе показателя «Денежные средства»

1.11. Прочие активы

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019г.		На 31 декабря 2018г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	-	-	-	-

1.12. Запасы

1.12.1. Наличие и движение запасов:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2020 г.	2	(-)	6	(6)	-	-	(-)	2	(-)
	за 2019 г.	2	(-)	5	(5)	-	-	(-)	2	(-)
в том числе:										
расходы будущих периодов	за 2020 г.	2	(-)	6	(6)	-	-	(-)	2	(-)
	за 2019 г.	2	(-)	5	(5)	-	-	(-)	2	(-)

1.13. Дебиторская задолженность

1.13.1. Наличие дебиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев) - всего, в том числе:	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные (не включая авансы под внеоборотные активы)	-	-	-

Начисленные проценты по займам выданным - долгосрочным (если по условиям договора гашение % в конце срока)	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) - всего, в том числе	**3**	**304**	**616**
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные (не включая авансы под внеоборотные активы)	-	-	-
Прочие дебиторы	3	304	616

1.13.1.1. Прочая дебиторская задолженность

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г.

№ п/п	Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
2	Расчеты с бюджетом	3
3	Расчеты с подотчетными лицами	-
	Итого:	**3**

1.14. Капитал и резервы

1.14.1. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2020 г. составляет 10 000 рублей.

1.15. Оценочные обязательства

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, - всего в том числе:	**164**	**42**	**21**	**-**	**185**
оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работников	164	42	21	-	185

1.16. Кредиторская задолженность

1.16.1. Наличие и движение кредиторской задолженности:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Кредиторская задолженность - всего, *в том числе:*	**42**	**43**	**40**
Поставщики и подрядчики	3	3	-
Задолженность перед персоналом организации	25	26	26

Задолженность перед госвнебюджет.фондами	10	9	9
Задолженность по налогам и сборам	4	5	5
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

Поставщиками и подрядчиками являются:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	АО «Калугапутьмаш», г. Калуга	3	*
	ИТОГО:	**3**	

*Примечание: * - связанные стороны*

Задолженность Общества по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2020г. составила 4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020г. 5 тыс. руб., в том числе:

Налог	Сумма, тыс. руб.	
	на 01.01.2020 г.	на 31.12.2020 г.
НДС	-	-
Налог на прибыль	-	-
НДФЛ	5	4
Налог на имущество	-	-
Земельный налог	-	-
Прочие налоги и сборы	-	-

Задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2020г. составила 10 тыс. руб., на 01.01.2020г. 9 тыс. руб., в том числе:

Страховые взносы	Сумма, тыс. руб.	
	на 01.01.2020 г.	на 31.12.2020 г.
Расчеты по социальному страхованиюс ФСС	1	1
Расчеты по страховым взносам в ПФ	8	7
Расчеты по страховым взносам в ФФОМС	-	2
Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев с ФСС	-	-

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, а также перед государственными внебюджетными фондами является текущей задолженностью.

1.17. Выручка от продаж

Информация о выручке (нетто) и себестоимости продаж

Вид деятельности	Показатель			
	2020 г.		2019 г.	
	в тыс. руб.	в%	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Продажа товаров (продукции) на территории РФ	-	-	-	-
Продажа товаров (работ, услуг) на экспорт	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	-	-	-	-
Всего выручка	-	-	-	-
Себестоимость				
Себестоимость реализованных товаров (продукции) на территории РФ	-	-	-	-
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) на экспорт	-	-	-	-
Себестоимость прочих работ, услуг	-	-	-	-
Всего себестоимость	-	-	-	-

1.18. Расходы по обычным видам деятельности

(в тыс. руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020г.	2019г.
Аренда помещения	27	27
Услуги по отправке почты	-	-
Услуги ТКС	7	5
Оплата труда	445	443
Страховые взносы	134	123
Материальные затраты	-	-
Услуги нотариуса	7	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	***620***	***598***

1.19. Проценты к получению

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
Проценты к получению всего, в том числе:	**-**	**106**
проценты, причитающиеся организации по договорам банковского вклада (депозита)	-	106
иное	-	-

1.20. Прочие расходы

Прочие расходы Отчета о финансовых результатах за 2020 г. по строке 2350 составляют 308 тыс. руб. в том числе:

Прочие расходы	2020 г. (в тыс. руб.)	2019 г. (в тыс. руб.)
Услуги банков	5	29
Пени, штрафы, неустойки	-	-
Списание дебиторской задолженности	303	-
ИТОГО прочие расходы	**308**	**29**

1.21. Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц

Показатели	2020 г.	2019 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-186	-104
Постоянные налоговые обязательства (активы)	61	-3
Отложенные налоговые активы	125	107
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	**0**	**0**

1.22.События после отчетной даты

Между отчетной датой 31.12.2020г. и датой подписания финансовой отчетности по юридическому лицу ООО «КПМ Энергосервис» в его финансово-хозяйственной деятельности не произошло фактов, которые оказали бы, существенное влияние на финансовое состояние организации и которые подлежат обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

1.23. Связанные стороны

1.23.1 Информация об основном управленческом персонале:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
1	2	3	4
1.	Лебедев Роман Александрович	Россия	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

1.23.2. Информация о связанных сторонах, с которыми в отчетном периоде осуществлялись хозяйственные операции (либо имеются задолженности):

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Доля участия ООО «КПМ Энергосервис» в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	
Основное хозяйственное общество / контролирующее лицо				
1.	Акционерное общество «Калужский завод путевых	248016, Российская Федерация, г. Калуга, ул. Ленина, 23	Общество контролируется данным лицом	

	машин и гидроприводов»			
Дочерние хозяйственные общества				
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				
Зависимые хозяйственные общества				

Другие связанные стороны					

1.23.3. Информация о связанных сторонах, сгруппированная по видам операций со связанными сторонами

п/п	Группа связанных сторон	Объем операций, совершенных в отчетном периоде, в тыс. руб. без НДС,	Задолженность по операциям, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.		Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов
			Дебиторская	Кредиторская	
Вид операций:					
1	***Передача в аренду имущества связанным сторонам***				
	- основное хозяйственное общество	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях в установленные договорами сроки, безналичная форма расчетов
	- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	
	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	
	- зависимые хозяйственные общества	-	-	-	
	- другие связанные стороны	-	-	-	
	Итого по виду операций	**-**	**-**	**-**	
2	***Оказание услуг связанным сторонам***				
	- основное хозяйственное общество	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях в установленные договорами сроки, безналичная форма расчетов
	- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	
	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	
	- зависимые хозяйственные общества	-	-	-	
	- другие связанные стороны	-	-	-	
	Итого по виду операций	**-**	**-**	**-**	
3	***Реализация товаров, прочих активов связанным сторонам***				
	- основное хозяйственное общество	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях в установленные договорами сроки, безналичная форма расчетов
	- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	
	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	
	- зависимые хозяйственные общества	-	-	-	
	- другие связанные стороны	-	-	-	
	Итого по виду операций	**-**	**-**	**-**	
4	***Приобретение услуг у связанных сторон***				
	- основное хозяйственное общество	27	-	3	Расчеты производятся на рыночных условиях в установленные договорами сроки, безналичная форма расчетов
	- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	
	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	
	- зависимые хозяйственные общества	-	-	-	
	- другие связанные стороны	-	-	-	
	Итого по виду операций	***27***	-	***3***	

5	***Приобретение товаров, прочих активов у связанных сторон***				
	- основное хозяйственное общество	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях в установленные договорами сроки, безналичная форма расчетов
	- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	
	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	
	- зависимые хозяйственные общества	-	-	-	
	- другие связанные стороны	-	-	-	
	Итого по виду операций	**-**	**-**	**-**	

Со всеми связанными сторонами расчеты осуществлялись в денежной форме. По связанным сторонам не было оснований создавать резервы по сомнительным долгам и списывать дебиторскую задолженность.

1.24. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В 2020 году не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

Директор Р.А. Лебедев

Главный бухгалтер Е.А. Артамонова

05 марта 2021 г.