

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО "Фронтматек" (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1157746967520 21 октября 2015 года (свидетельство 77 №017301767).

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) Общества: Россия, 119049, г. Москва, 4ый Добрынинский переулок, д. 8.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2), Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов (код ОКВЭД 46.69.4).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за отчетный период, составила 5 человек. Генеральным директором Общества является Зенютич Надежда Юрьевна.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление Персоналом и 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1 *Применимость допущения непрерывности деятельности Компании*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.2 *План счетов бухгалтерского учета*

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую

требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Доходы и расходы, связанные с валютнообменными операциями, так же отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

### **2.4 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.5 Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

### **2.6 Выручка, прочие доходы**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания

в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами признаются доходы от купли/продажи валюты, курсовые разницы. Прочие доходы учитываются развернуто.

## **2.7**

### ***Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, расходы***

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/09, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.99. № 107н.

Расходы признаются Обществом в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Эта уверенность возникает с передачей актива или уверенностью, что такая передача будет осуществлена.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций.

Расходы, которые напрямую не связаны с продажей Обществом товаров и/или оказанием услуг, классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами признаются проценты по договорам кредита/займа, расходы, связанные с получением кредита, курсовые разницы, расходы от купли /продажи валюты, банковская комиссия.

## **2.8**

### ***Учет оценочных обязательств***

В бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2020 года отражаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату неиспользованных отпусков.

## **2.9**

### ***Учет расходов будущих периодов***

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за страхование имущества Общества;
- платежи за страхование качества товара и гарантийных обязательств
- платежи за страхование гражданской ответственности генерального директора Общества;
- платежи за добровольное медицинское страхование сотрудников.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия договора о предоставлении права на использование программы (лицензии) или срока действия договора оказания услуг по добровольному медицинскому страхованию сотрудников.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## 2.10

### **Налог на прибыль**

Учет отложенного налога на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Основание: абз.3 п. 22 ПБУ 18/2.

## **3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

### **МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 года</u>
<b>Запасы</b>	
Товары	<u>21 976</u>
Материалы	<u>519</u>
<b>Итого</b>	<u><u>22 495</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## **4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 дек. 2020</u> <u>года</u>
<b>Дебиторская задолженность</b>	
Покупатели и заказчики	46 892
Авансы выданные	3 217
Прочие	<u>3 253</u>
<b>Итого</b>	<u><u>53 362</u></u>

За отчетный период резерв по сомнительным долгам не начислялся ввиду отсутствия сомнительных долгов.

## 5 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

	<u>2020 года</u>
<b>Кредиторская задолженность</b>	
Поставщики и подрядчики	69 833
Авансы полученные	3 009
Прочие	<u>1 502</u>
<b>Итого</b>	<b><u>74 344</u></b>

## 6 ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 год представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

	<u>2020</u>
<b>Выручка</b>	
Техническая поддержка	76 197
Продажа импортных товаров	<u>73 324</u>
<b>Итого</b>	<b><u>149 521</u></b>

## 7 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2020</u>
<b>Виды расходов</b>	
Покупная стоимость товаров	53 550
Оплата труда, страховые взносы, ДМС	2 036
Расходы на услуги субподрядчиков	42 716
Запчасти и расходные материалы	7 295
Прочие	135
<b>Итого</b>	<b><u>105 732</u></b>

## 8 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)	<u>2020</u>
<b>Виды расходов</b>	
Доставка товаров до склада Общества (прямые расходы)	1 758
Доставка товаров до покупателя (косвенные расходы)	2 332
Услуги таможенного брокера	1 200
<b>Итого</b>	<b><u>5 290</u></b>

## 9 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

2020

### Виды расходов

Оплата труда, страховые взносы, ДМС	14 940
Расходы на аренду	4 340
Командировочные расходы	3 532
Лизинговые платежи	3 306
Бухгалтерские, юридические услуги, услуги управления	3 613
Прочие	3 399

### Итого

33 130

## 10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

2020

### Прочие доходы

Курсовые разницы	23 537
Поступления от валютнообменных операций	<u>1 723</u>

### Итого

25 260

## 11 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

2020

### Прочие расходы

Курсовые разницы	24 390
Услуги банка	1 102
Расходы в связи с валютнообменными операциями	1 885
Другие расходы	<u>1 128</u>

### Итого

28 505

## 12 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании группы Frontmатec.

## 13 РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Мировые рынки, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В 2020 году экономическая ситуация в России, как и по всему миру, была дестабилизирована пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19. Кроме того, продолжающийся рост курса Евро к рублю (с 70 рублей до 90 рублей за 1 евро в течение 2020 года) так же не способствует росту покупательского спроса на импортируемые Обществом товары. Вышеназванные причины не позволили Обществу выйти из зоны убытков и начать получать прибыль в 2020 году.

#### **14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные факты хозяйственной деятельности внутри Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошли.

Генеральный директор

Зенютин Н.Ю.

22 марта 2021 год