Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "КИНОЛТ РУС" за 2020 год

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "КИНОЛТ РУС". Форма собственности – иностранная собственность.
Деятельность Общества осуществляется на основании Устава.
2. Юридический адрес Общества: 107076, Москва г, Электрозаводская ул, д. № 33, стр. 5, этаж 4 пом. VII ком. 12
3. Дата государственной регистрации Общества: 22.03.2016 г.
4. ОГРН: 1167746285970
5. Уставный капитал: 10 000 руб.
6. Сведения об учредителях:

- Упрощенное акционерное общество «КИНОЛТ» (Франция). Доля в уставном капитале – 0,01%.
- Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж» (Бельгия). Доля в уставном капитале – 99,99%.

7. Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
8. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Зайцев А. С.
9. Численность работников на отчетную дату – 3 человека.
10. Общество применяет общий режим налогообложения.
11. 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.

Способ ведения бухгалтерского учета – автоматизированный, осуществляется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2020 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 28.04.2017 N 69н).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н (ред. от 16.05.2016 N 64н). 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 ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. (ред. от 16.05.2016 N 64н).

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 раздельно 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. Анализ деятельности и финансового состояния

Структура имущества и источники его формирования:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 021	8 926	54,8	43,4	+2 905	+48,2
в том числе: основные средства	133	344	1,2	1,7	+211	+158,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	4 965	11 624	45,2	56,6	+6 659	+134,1
в том числе: запасы	2 179	2 141	19,8	10,4	-38	-1,7
дебиторская задолженность	441	242	4	1,2	-199	-45,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 264	9 241	20,6	45	+6 977	+4,1 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-26 108	-38 276	-237,6	-186,3	-12 168	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	11 094	9 975	101	48,5	-1 119	-10,1
в том числе: заемные средства	11 094	9 975	101	48,5	-1 119	-10,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	26 000	48 851	236,7	237,7	+22 851	+87,9
в том числе: заемные средства	24 981	47 207	227,4	229,7	+22 226	+89
Валюта баланса	10 986	20 550	100	100	+9 564	+87,1

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются таким соотношением: 43,4% внеоборотных активов и 56,6% текущих. Активы организации за 2020 г. значительно увеличились (на 87,1%).

Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Курсы валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020 г. (для пересчета кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных единицах):

Евро (EUR) - 90,6824
Доллар США (USD) - 73,8757

Основные средства:

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2019			За период			31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Инструменты и оборудование	246	(179)	67	361	(116)	0	607	(295)	311
Офисное оборудование	135	(69)	66	0	(34)	0	135	(103)	33
Итог	381	(248)	133	361	(150)	0	742	(398)	344

Запасы:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу			
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Материалы	220	228	10,10	10,65	8	3,64
Товары	1 959	1 913	89,90	89,35	-46	-2,35
Итого	2 179	2 141	100	100	-38	-1,74

Дебиторская задолженность:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу			
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	326	122	73,92	50,41	-204	-62,58
Излишне уплаченные страховые взносы	0	2	0,00	0,83	2	100,00
Авансы, выданные подотчетным лицам	2	0	0,45	0,00	-2	-100,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	82	85	18,59	35,12	3	3,66
Расходы будущих периодов	31	33	7,03	13,64	2	6,45
Итого	441	242	100,00	100,00	-199	-45,12

Заемные средства:

Долгосрочный заем от учредителя (в валюте): 9 975 тыс. руб. (110 000 Евро)
Краткосрочный заем от учредителя (в валюте): 45 341 тыс. руб. (500 000 Евро)
Проценты по краткосрочным займам (в валюте): 1 623 тыс. руб. (17 902 Евро)
Проценты по долгосрочным займам (в валюте): 243 тыс. руб. (2 680 Евро)

Структура займов в иностранной валюте на 31.12.2020 г.:

Заимодавец	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 2019 год
Остаток на начало периода (тыс. руб.)	**35 364**	**28 606**
EUR	510 000	360 000
Курсовые разницы (тыс. руб.)	**12 568**	**(4 337)**
Получены займы (тыс. руб.)	**7 384**	**11 095**
EUR	100 000	150 000
Погашены займы (тыс. руб.)	-	-
EUR	-	-
Остаток на конец периода (тыс. руб.)	**55 316**	**35 364**
EUR	610 000	510 000

Движение задолженности по начисленным процентам по займам:

Наименование показателя	Проценты 2020 год	Проценты 2019 год
Остаток на начало периода (тыс. руб.)	**712**	**134**
EUR	10 271,13	1 689,37
Курсовые разницы (тыс. руб.)	**290**	**(36)**
Начислены проценты (тыс. руб.)	**864**	**614**
EUR	10 310,96	8 581,76
Погашены проценты (тыс. руб.)	-	-
EUR	-	-
Остаток на конец периода (тыс. руб.)	**1 866**	**712**
EUR	20 582,09	10 271,13

Кредиторская задолженность:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу			
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	16	24	100.00	6.63	8	50.00
Задолженность по налогам и сборам	0	338	0.00	93.37	338	100.00
Итого	16	362	100.00	100.00	346	2162.50

Доходы будущих периодов:

По строке 15301 «Безвозмездные поступления» отражена стоимость безвозмездно полученного имущества от учредителя – 145 тыс. руб.

Оценочные обязательства:

В составе оценочных обязательств в сумме 1 137 тыс. руб. отражены резервы предстоящих отпусков.

Анализ финансового состояния:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	7 319	16 083	+8 764	+119.7	11 701
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 726	18 799	+73	+0.4	18 763
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-11 407	-2 716	+8 691	↑	-7 062
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 769	-11 283	-15 052	↓	-3 757
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 638	-13 999	-6 361	↓	-10 819
6. Проценты к уплате	614	864	+250	+40.7	739
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 561	2 695	+1 134	+72.6	2 128
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 691	-12 168	-5 477	↓	-9 430
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 691	-12 168	-5 477	↓	-9 430
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-12 168	x	x	x

В 2020 г. организация не погашала убыток прошлых лет за счет каких-либо источников. Поэтому данные по строке "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" формы №2 равны изменению показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла выручка от продаж, при этом расходы по обычным видам деятельности остались на прежнем уровне.

Объем выручки по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	Выручка тыс.руб.		Изменение сумма, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	
Техническая поддержка, ремонт машин и оборудования.	7 154	16 083	8 929
Оптовая торговля машинами, оборудованием и запасными частями.	165	-	-165
Итого	7 319	16 083	8 764

Состав расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб. (гр.2 - гр.3)
	2020	2019	
Амортизация ОС	150	116	35
Материальные расходы	334	393	-60
Сервисные расходы	487	373	114
Аренда	899	798	101
Оплата труда	10 904	11 103	-199
Коммерческие расходы	24	4	20
Социальное страхование	2 399	2 387	12
Командировочные расходы	621	518	102
Административные и офисные расходы	2 086	2 162	-76
ДМС	219	232	-13
Прочие расходы	676	596	80
Итого	18 800	18 683	116

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

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб. (гр.2 - гр.3)
	2020	2019	
Доходы от безвозмездных поступлений материалов и ОС	46	56	-10
Доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	7171	15 546	-8 375
Курсовые разницы	8 206	6 867	1 339
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	146	135	11
Итого	15 569	22 604	-7 035

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя
	2020	2019	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)
ДМС/НС (уволенные)	15	13	2
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	7 254	15632	-8 378
Курсовые разницы	19 506	3097	16 409
Проценты по займам/кредитам	864	614	250
Расходы на услуги банков	53	80	-27
Расходы по отмененным командировкам	8	7	1
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1	3	-2
Прочие расходы	15	3	12
Итого	27 716	19 449	8 267

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период чистый убыток составил 12 168 тыс. руб.

IV. Информация о связанных сторонах

1) Упрощенное акционерное общество «КИНОЛТ» (Франция). Доля в уставном капитале – 0,01%.

2) Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж» (Бельгия). Доля в уставном капитале – 99,99%.

Между ООО «КИНОЛТ РУС» и Акционерным обществом «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж» 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).

Более подробная информация о структуре задолженности перед участником изложена в разделе Расшифровка отельных показателей бухгалтерской отчетности.

Операции со связанными сторонами:

Наименование	Вид операции	2020 г.		2019 г.	
		Объем работ (EUR)	Условия и сроки выполнения	Объем работ (EUR)	Условия и сроки выполнения
Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж » (Бельгия)	Оказание услуг поставщиком	5 365,57	Согласно договору	5 236,85	Согласно договору
Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж » (Бельгия)	Оказание услуг покупателю	7 500	Согласно договору	76 300,32	Согласно договору
Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж » (Бельгия)	Поставка товаров	-	-	2 011	Согласно договору

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 2020 г. до даты формирования бухгалтерской отчетности, 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.

29 января 2021 года компания KINOLT S.A. (Бельгия) (Акционерное общество «Кинолт»), являющаяся собственником ООО «КИНОЛТ РУС», сменила юридическое название на Rolls-Royce Solutions Liege S.A (Акционерное общество «Роллс-Ройс Солюшенс Льеж»).

VII. Непрерывность деятельности

На дату составления пояснений имеется значительная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. В связи с приобретением группы компаний KINOLT международной группой Roysce-Roysce в 2020 г., на текущую дату рассматривается смена собственников ООО «КИНОЛТ РУС» на Российское юридическое лицо, принадлежащее группе компаний Rolls-Royce. Затем новый собственник примет дальнейшее решение о ликвидации или реорганизации ООО «КИНОЛТ РУС», при этом никаких решений еще не принято.

Генеральный директор _____ Зайцев А. С.
22.03.2021

ОГРН 1167746285970 ИНН 7718744087
Общество с ограниченной ответственностью «КИНОЛТ РУС»
Limited Liability Company KINOLT RUS
г.Москва