

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчётности ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2» за 2020 год**

Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные положения

ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2» (далее «Общество») было зарегистрировано 24.11.2008 года, о чём выдано свидетельство (серия 77 № 010675191) о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5087746479122.

Юридический адрес Общества: 119526, г. Москва, Просп. Вернадского, д. 105, корп. 2, этаж 1, пом.1, ком.7

В течение 2020 года Общество имело в своем составе следующие филиалы и представительство:

- головное подразделение Общества в г. Москве
- филиал Общества в Московской области, в п. Дорохово, Рузского района
- филиала Общества в Калужской области, г. Обнинск
- Обособленное подразделение Ворсино Общества в Калужской области, д. Добрино, 7-й Восточный проезд, з/у 4

Единственным участником Общества (100%) является Общество «Габриэль-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия), местонахождение: 2353, Австрия, г. Гумпольдскирхен, Индустриштрассе, 1.

Решением единственного участника Общества №01-02/18 от 15.02.2018 года директором Общества была назначена Пурикова О. С., сроком на 1 год (с 16.02.2018 года по 15.02.2019 года).

Решением единственного участника Общества №01-01/19 от 23.01.2019 года директором Общества вновь была назначена Пурикова О. С. сроком на 1 год (с 16.02.2019 года по 15.02.2020 года)

Решением единственного участника Общества №01-01/20 от 23.01.2020 года директором Общества вновь была назначена Пурикова О. С. сроком на 1 год (с 16.02.2020 года по 15.02.2021 года)

Основным видом деятельности Общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение является производство красителей и пигментов (ОКВЭД 20.12).

Среднесписочная численность работников составила 62 человека.

Учётная политика

При ведении бухгалтерского учета ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех его обособленных подразделений. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика определяет правила учёта хозяйственных операций Общества с целью подготовки бухгалтерской отчётности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 года (и, соответственно, на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества). Курсы валют составили на эту дату: 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 90,6824 руб. за Евро (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском Балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40.000,00 рублей, используемые в течение срока продолжительностью более 12 месяцев. Активы стоимостью более 40.000,00 рублей независимо от срока использования учитываются в составе материально-производственных запасов

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признаются суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Расходы по процентам капитализируются, если они напрямую связаны со строительством объекта основных средств.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учёту, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Расходы на проведение всех видов ремонта включаются в расходы того отчётного периода, в котором они были произведены.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная участниками организации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется по каждой амортизационной группе, исходя из минимального срока эксплуатации, предусмотренного Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

По объектам основных средств, полученных в аренду, учёт осуществляется на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства».

Учёт капитальных вложений

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств
- приобретением земельных участков
- другими расходами капитального характера

Учёт капитальных вложений ведётся пообъектно.

В 2020 году Обществом продолжалось строительство завода по производству суперконцентратов красителей и добавок для пластмасс.

Запасы

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

В фактическую стоимость МПЗ, приобретенных за плату, не включаются суммы таможенных пошлин и сборов, доначисленных по решению таможенных органов после принятия МПЗ на учёт. Суммы таких таможенных сборов и пошлин учитываются в составе прочих расходов.

Для хранения материальных запасов в Обществе созданы склады.

Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учёте по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе МПЗ, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не создаётся.

Структура и движение материалов Общества в 2020 году (рублей):

МПЗ	01.01.2020	31.12.2020
Сырье и материалы	62 934 356,18	78 613 694,29
Топливо	34 371,52	108 431,20
Запасные части	865 275,60	1 746 753,29
Прочие материалы	932 308,34	1 406 068,14
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	77 880,68	143 613,62

Специальная оснастка и специальная одежда	120 563,39	374 842,05
Материалы для упаковки	1 383 506,50	1 746 233,69
Итого	62 934 356,18	78 613 694,29

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе групп покупателей, по основным видам деятельности, каждого контрагента, договора.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату операции, а также на последний день каждого месяца.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учёта, а также в бухгалтерской отчетности не производится

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных для взыскания, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа директора.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности в части покупателей и поставщиков в 2020 году (тыс. рублей)

Показатель	01.01.2020	31.12.2020	Разница
Дебиторская задолженность всего	186 111	232 662	
в том числе: покупатели и заказчики	86 838	125 549	- 38 711
Кредиторская задолженность всего	128 821	300 113	
в том числе: поставщики и подрядчики	100 206	285 403	-185 197

В 2020 году произошло увеличение как дебиторской задолженности, так и кредиторской задолженности. Увеличение дебиторской задолженности произошло за счет увеличения объема продаж в 2020 году. Увеличение кредиторской задолженности произошло как за счет роста курса евро, так и за счет увеличения объемов продаж/производства.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался. Долгов, признанных сомнительными нет.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные расходы, производимые в связи с получением займов и кредитов, списываются единовременно на счёт 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

В 2020 году Общество не получало новых займов. В течение 2020 года действовали следующие Договоры займа между Обществом и Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мБХ» (Австрия):

- Договор займа №L1-17 от 20.03.2017 года на сумму 2.000.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2023 года)
- Договор займа №L2-17 от 22.08.2017 года на сумму 1.000.000,00 евро дата погашения - 31.12.2023 года)
- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года на сумму 500.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2023)
- Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года на сумму 1.500.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2024)

Всего сумма займов, отраженная в балансе по строке «Долгосрочные займы (в валюте)», - 453 412,00 тысяч рублей, что составляет рублёвый эквивалент общей суммы займов Общества – 5.000.000,00 евро.

Доходы

Доходами Общество признаёт увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.

Общество осуществляет учёт выручки по видам деятельности.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции собственного производства и покупных товаров. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счёте 90 «Продажи».

Структура выручки от обычных видов деятельности в 2020 году (рублей):

Продажи продукции	520 313 421,79
Продажи товаров	492 472 674,72
Продажи отходов	361 666,64
Итого	1 013 147 763,15

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Состав прочих доходов в 2020 году (рублей):

Доходы (расходы) от реализации Основных Средств	980 000,00
--	------------

Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	152 192,00
Инвентаризация	1 877 577,39
Курсовые разницы	71 468 701,47
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	31 094,64
Откл. курса продажи (покупки) ин. вал.от оф. Курса	118 252,15
Проценты к получению	2 877 755,22
Прочие доходы (расходы)	40 568,45
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов	252 648,04
Штрафы, пени, неустойки по договорам	2 359 541,38
ИТОГО	80 158 330,74

Расходы

Расходами Общество признаёт уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств и иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы на производство продукции, расходы на продажу покупных товаров, а также управленческие расходы.

Структура расходов по обычным видам деятельности в 2020 году (тыс.рублей)

Себестоимость	757 027
Коммерческие расходы	50 363
Управленческие расходы	94 870

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Состав прочих расходов в 2020 году (рублей)

Госпошлина	21 650,00
Доходы (расходы) от реализации Основных Средств	192 540,86
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	405 081,72
Инвентаризация	200 317,80
Инвентаризация ННОБ	3 322 767,67
Комиссионные / агентские вознаграждения по договорам	3 171 222,70

Курсовые разницы	191 050 850,57
Налоги и сборы	968 721,00
Откл. курса продажи (покупки) ин. вал.от оф. курса	3 144 788,19
Проценты к получению (уплате)	2 044 559,97
Прочие доходы (расходы)	139 133,34
Прочие доходы (расходы)	623 309,67
Прочие расходы ННОБ	1 024 396,00
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов	384 664,44
Расходы на стоимость образцов для клиентов без оплаты	533 995,16
Расходы ННОБ	1 335 946,46
Списание НДС на расходы	237 665,95
Списание НДС на расходы ННОБ	1 192 236,03
Услуги кредитных организаций	1 476 781,17
Штрафы, пени, неустойки по договорам	1 800 887,83
ИТОГО	213 271 516,53

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- Инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
- Депозитные вклады
- Займы, предоставленные другим организациям
- Прочие

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные (не более 12 месяцев) и долгосрочные.

Согласно учетной политике общества по бухгалтерскому учету к финансовым вложениям относятся депозитные вклады сроком более 30 дней (депозитные вклады сроком менее 31 дня признаются как эквиваленты денежных средств).

В 2020 году Общество размещало свободные денежные средства на депозитном счёте в АО «Райффайзенбанк» - средства в сумме 80 000,00 тыс. рублей отражены по строке 1240 баланса.

Оценочные значения и обязательства

Общество признает обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска ежемесячно, по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска.

Сумма обязательства включает в себя взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на обязательное медицинское страхование, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Инвентаризация обязательства по оплате отпусков производится в ходе годовой инвентаризации.

Динамика резерва по отпускам за 2020 год (рублей)

	01.01.2020	Использовано	Начислено	31.12.2020
Резервы по отпускам	6 365 968,66	5 612 830,42	7 197 312,15	7 950 450,39

Условные факты хозяйственной деятельности

В бухгалтерском отчетности Общества отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

К условным фактам относятся:

- Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства
- Незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- Гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- Другие аналогичные факты.

В отчетном периоде Общество не имело условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2020 году:

- Основной управленческий персонал Общества.
Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2020 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон составила 10 210 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, а также суммы начисленных страховых взносов.
- Участник Общества – Общество «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия).
В 2020 году Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) были оказаны услуги (технический консалтинг, консалтинг в области продаж и маркетинга, управленческий консалтинг) на сумму 64 269,5 тыс. рублей. Услуги были оказаны через Представительство Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) в г. Москва.
В 2020 году Общество приобрело у Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) товаров и сырья на сумму 509 600,3 тыс. рублей

Общая сумма займов, полученных от Общества «Габриэль-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) составила 5.000.000,00 евро (раздел Займы и кредиты).

- Общество «Габриэль-Хеми Хангриа КФТ» (Венгрия) – Общество принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
В 2020 году Общество «Габриэль-Хеми Хангриа КФТ» (Венгрия) оказало консультационные юридические услуги на сумму 61,9 тыс. рублей.

Конечными бенефициарами Общества являются:

- «XENIA Privatstiftung», Австрия, Вена – частный трастовый фонд,
- «HOUSKA Privatstiftung», Австрия, Гумпольдскирхен – частный трастовый фонд.

События после отчётной даты

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности.

Существенных событий, произошедших после отчётной даты, не выявлено.

Прекращаемая деятельность

Прекращения деятельности в 2021 году не планируется.

Директор ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2»

