

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЛУКАБЕЛЬ РУССИА» (ООО «ХЕЛУКАБЕЛЬ РУССИА», далее – Компания) было образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации: серия 77 № 008619857 от 15.08.2006 г.).

Юридический и фактический адрес: 195221, г. Санкт-Петербург, ул. Ключевая, д. 30, лит. А, оф. 413.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля электротехнической и аналогичной продукцией, в частности, кабелем, проводами и принадлежностями к ним всех видов.

Бенефициарными владельцами Компании являются Адельгейд Лукш, Гельмут Лукш, Марк Лукш, Хайке Рапп.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2020 и 2019 годы составила 24 и 22 человека, соответственно.

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 №1/УП от 31 декабря 2014 года. В 2020 году изменений в Учетной политике не было.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

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.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Последняя инвентаризация запасов проведена по состоянию на 7 декабря 2020 года.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (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, 2019 и 2018 годов соответственно.

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 актива (обязательства).

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

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Иностранная валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

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 внеоборотные и долгосрочные соответственно.

Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «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), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины;
- затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором.

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности 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;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ.
- коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	83,385	59,948
Условный расход по налогу на прибыль	16,677	11,990
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	231	220
Итого	231	220
Увеличение отложенных налоговых активов: по оценочным обязательствам	333	-
Итого	333	-
Увеличение отложенных налоговых обязательств: прочие	-	-
Итого	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	333	-
Итого текущий налог на прибыль	17,241	12,210
Налог на прибыль	16,908	12,210

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и в 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	37,923	51,940	16,485
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	131	54	119
Итого	38,054	51,994	16,604

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог, и отсутствовал резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расчеты по налогам и сборам	7,637	8,242	2,774
Покупатели и заказчики	6,537	23,471	25,182
Расчеты с таможенной службой	3,166	1,932	2,108
Авансы выданные	1,025	772	632
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	12	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	58	22
Итого	18,365	34,487	30,718

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
Баланс на 31 декабря 2018 года	81
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(10)
Баланс на 31 декабря 2019 года	71
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(71)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	242,000	131,424	171,983
Итого	242,00	131,424	171,983

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже BBB.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

5 декабря 2018 года решением единственного участника Компании было принято увеличить Уставный капитал за счет дополнительного вклада действующего участника путем внесения денежных средств на сумму 3,540 тыс. руб. В связи с тем, что регистрация изменения Уставного капитала в государственных органах и соответствующее внесение изменений в учредительные документы произошли 27 февраля 2019 года, на 31 декабря 2018 года данный взнос был включен в Добавочный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2019 года указанный взнос включен в Уставный капитал, увеличив его до 7,500 тыс. руб. В течение 2020 года изменений в Уставном капитале не было.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	76,578	2,616	1,704
Авансы полученные	26,155	52,247	28,132
Задолженность по налогам и сборам	9,320	5,189	5,915
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	778	1,066	495
Прочая	20	1,150	-
Итого	112,851	62,268	36,246

9. ВЫРУЧКА

Выручка в размере 784,795 тыс. руб. и 605,833 тыс. руб. за 2020 и 2019 годы, соответственно, представлена выручкой от оптовой торговли кабельной продукцией.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Материальные затраты	622,003	450,324
Затраты на оплату труда	48,935	42,550
Транспортные услуги	22,816	12,635
Аренда	6,896	6,761
Реклама	2,776	988
Услуги по оформлению ГТД	1,622	1,671
Прочие затраты	8,339	8,562
Итого	713,387	523,491

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы	17,765	-
Доходы от покупки иностранной валюты	-	396
Прочие	583	578
Итого	18,348	974

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы по покупке иностранной валюты	5,094	-
Резервы под судебное разбирательство	1,664	-
Расходы по оплате банковских услуг	887	966
Материальные затраты	571	466
Курсовые разницы	-	21,188
Прочие	617	1,773
Итого	8,833	24,393

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются Единственный участник Компании – Хелукабель ГмбХ, юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, зарегистрированное за регистрационным номером 1352, место нахождения: Дизельштрассе 8-12, 71282 Хемминген/Штутгарт, Германия и его дочерние предприятия, а также ключевой управленческий персонал.

Бенефициарными владельцами Компании являются Адельгейд Лукш, Гельмут Лукш, Марк Лукш, Хайке Рапп.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение товаров и услуг

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Хелукабель ГмбХ	553,669	439,785
Итого	553,669	439,785

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Хелукабель ГмбХ	Приобретение товаров и услуг	75,973	-	-
Итого		75,973	-	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(495,372)	(436,125)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(48,000)	(76,000)

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 8,832 тыс. руб. за 2020 год (включая оценочное обязательство по выплате годовой премии 5,796 тыс. руб.) и 5,004 тыс. руб. за 2019 год (оценочное обязательство не создавалось в связи с выплатой годовой премии в течение 2019 года). К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Вознаграждения носят краткосрочный характер и включают в себя заработную плату, премии и налоги, предусмотренные законодательством.

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

По оценке руководства, Covid-19 не оказал существенного влияния на операционную деятельность Компании в 2020 году. Несмотря на сложные эпидемиологические и экономические условия, Компании удалось добиться роста продаж на 29,5% и усилить позиции на рынке. Тем не менее продолжающееся снижение покупательской способности клиентов с сопровождающимся сокращением финансирования новых проектов привело к ухудшению финансовых результатов Компании в начале 2021 года, в том числе к убыткам в январе 2021 года. Рентабельность продаж за период с января по март 2021 года составила 15%¹, что ниже уровня отчетного периода (21%). Однако руководство Компании ожидает улучшения показателей в течение года, в том числе за счет снижения уровня неопределенности, вызванного пандемией, на фоне начала массовой вакцинации. Рынок начинает восстанавливаться, запускаются новые проекты, которые могут внести положительный вклад в результаты Компании в будущем.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор

31 марта 2021 года



М. Юндт

¹ Показатели 2021 года являются неаудированными.