

Пояснения к годовой
бухгалтерской отчетности
ООО «Дёркен»
за 2020 год

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЕРКЕН» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Общество с ограниченной ответственностью «Деркен» создано в октябре 2006 года. Единственным участником и учредителем является иностранное юридическое лицо «Дёркен ГмБХ унд Ко. КГ» (Dorken GmbH & Co. KG) с местом нахождения по адресу: Веттерштрассе 58, 58313 Хердекке, Федеративная Республика Германия, зарегистрированное в торговом реестре участкового суда г. Хагена 20.12.1972г. под номером HRA 3951 (100% доли в уставном капитале).

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Юридический и фактический адрес:
141580, Московская обл., Солнечногорский р-н, с. Дубровки,
ул. Аэропортовская, стр.2, корп.2, офис 226
ИНН 5047078837, КПП 504401001, ОГРН 1065047062740

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код ОКВЭД2 46.73.6). Доля выручки по основному виду деятельности – 100%. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

События после отчетной даты отсутствуют.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н.

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 №25 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия: 1С ЕРР Управление предприятием 2. Все права защищены (<http://www.1c.ru/>)

Официальный курс евро, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2020 года, составляет 90,6824 RUB за 1EUR.

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 Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

2.4 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 2018, 2019 и 2020 года. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, 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, но оплачиваемые в рублях, 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.

2.5 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.

2.6 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (строительства) этих объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной

Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)		
	от		до
Здания	20		100
Сооружения и передаточные устройства	5		33
Машины и оборудование	3		15
Прочие основные средства	2		10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной

стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В 2017-2018 году финансовые вложения в ООО «Деркен» не осуществлялись, резервы не создавались.

В 2020 году Общество размещала депозиты в АО «Альфа Банк» на общую сумму 392 млн рублей.

2.8 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

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).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу ФИФО,

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Товары на перепродажу (товары на складах) учитываются по фактической стоимости приобретения.

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает 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 в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10 Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

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.

2.11 Учет расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году 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:

- расходы прошлых периодов, принятые к учету в текущем году как не связанные с доходами текущего периода, но признанные экономически обоснованными.
- государственная пошлина;
- услуги банков
- выплата бонусов покупателям за выполнение условий договоров и иных соглашений
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.12 Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- по неиспользованным отпускам (ежегодно)

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.

2.14 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 случае если из

соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением/обновлением лицензий на программное обеспечение
- расходов по добровольному и обязательному страхованию жизни и имущества.
- Расходов по сертификации, стандартизации продукции

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

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.

2.15 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» отложенные налоговые обязательства на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Расчет налога на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету производится на счете 99 «Прибыли и убытки» по субсчетам:

99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство

3 ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей,

принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения по статье нематериальных активов в ООО «Деркен» в период с 2018 по 2020 годы не было.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации отражены в таблице (тыс руб.)

	2020 года	2019 года
Основные средства, в том числе	11 670	12 755
Транспортные средства	8 858	9 942
Накопленная амортизация в том числе	(10 544)	(9 593)
по ТС	(7 828)	(7 152)
Остаточная стоимость основных средств	1 126	3 162
В том числе		
Транспортные средства	(1 030)	(2 790)

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

В 2020 году были проданы основные средства (автомобиль) первоначальной стоимостью 1 084 745,76 рублей и накопленной амортизацией 1 084 745,76 рублей за 850 тыс. рублей, в том числе НДС 141 666,67 рублей.

В 2019 году были проданы основные средства (транспортные средства) первоначальной стоимостью 764 тыс.рублей и накопленной амортизацией 413 тыс.рублей за 719 тыс.рублей, в том числе НДС 120 тыс.рублей. В результате была получена прибыль в размере 209 тыс. рублей.

6 АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество арендует следующие основные средства на сумму 6 094 тыс. рублей:

НАИМЕНОВАНИЕ АРЕНДОВАННОГО ОБЪЕКТА	тыс. рублей СТОИМОСТЬ АРЕНДОВАННОГО ОБЪЕКТА		
	2018	2019	2020
НЭК ООО			

Арендованный склад СЭЗ «Шерризон»	4 478	4 478	4 478
Шерлэнд ООО			
Арендованный офис №226 в бизнес-центре «Шерлэнд-2»	1 616	1 616	1 616
Итого	6 094	6 094	6 094

Условные обязательства у Общества отсутствуют.

7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2020 году Общество размещала депозиты в АО «Альфа Банк» на общую сумму 392 млн рублей. Начисленные проценты по депозиту составили 3 401 825,33 рублей.

8 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль 20%.

Расчеты по текущему налогу на прибыль за 2019 и 2020 года представлены в таблице (тыс. руб.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль до налогообложения	68 883	36 079
Условный расход (Дт99 Кт68)	(13 777)	(7 216)
Постоянные налоговые обязательства (Дт 99.2.3 Кт 68)	(142)	(105)
Отложенный налог на прибыль	157	(66)
Итого текущий налог на прибыль	<u><u>(13 933)</u></u>	<u><u>(7 150)</u></u>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

(тыс.руб.)

	31 декабря		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Запасы, в том числе			
Материалы	604	438	400
Товары на перепродажу	95 566	101 347	107 071
Прочие			
Итого	<u>96 169</u>	<u>101786</u>	<u>107 471</u>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице (тыс. руб)

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 720	21 273	15 453
Величина резерва по сомнительным долгам	(31)	(82)	(963)
Расчеты по налогам и сборам	3 090	3 413	1 884
Расчеты с подотчетными лицами	106	85	19
Прочие дебиторы и кредиторы	9 353	2 115	1371
Итого	42 238	26 804	17 764

Раскрыты остатки по 10 крупным дебиторам:

Контрагент	тыс.руб.		тыс.руб.		тыс.руб.	
	Сальдо	на	Сальдо	на	Сальдо	на
	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
А+	46		1878		-	
АГАТ ЮФО	-		499		-	
Альфа Трейд	-		520		558	
ВИРА	600		596		503	
КровАльянс	2 969		772		865	
Кровельный Пирог	303		532		329	
Профиль-Трейд (Металлист бывш)	-		1403		-	
Теплый дом СМ УНИКМА	6 130		4963		2 849	
ТРЕЙД КОМПЛЕКТ	-		4925		-	
ФАКТУМ Торговый Дом	4 902		1679		2 498	
Итого:	14 950		17767		7 602	

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом: (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность		31 декабря		
в том числе:		2020	2019	2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		130 955	56 099	45 208
Расчеты с покупателями - авансы		1 853	100	10
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		-	118	-
Расчеты по налогам и сборам		1 276	1947	190
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	12	-
Расчеты с подотчетными лицами		4	21	-
НДС по авансам и предоплатам	(308)			
Итого кредиторская задолженность		133 780	58297	45 414

Наиболее крупные кредиторы:

Контрагент	Сальдо 31.12.2020	на	Сальдо 31.12.2019	на	Сальдо 31.12.2018	на

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом: (тыс.руб.)

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Текущие счета в банках	21 973	18 833	2 510
Специальные счета (счет корпоративной карты)	23	23	23
Итого	21 996	18 856	2 533

Счет корпоративной карты не предназначен для зачисления выручки от реализации и используется исключительно для целей представительских расходов.

13 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом (тыс.руб.):

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года

Расходы будущих периодов (программное обеспечение, ОСАГО, КАСКО)	390	428	753
НДС с авансов поставщикам	147	147	88
Прочие	96	53	28
ИТОГО	485	628	841

14 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом (тыс. руб)

	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Уставный капитал	851	851	851
Резервный капитал	128	128	128
Итого	979	979	979

15 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2018-2020 году ООО «Деркен» не использовало заемные средства.

16 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв по отпускам текущего периода создается ежемесячными отчислениями в резерв, пропорционально выплатам по отпуску за предыдущий период от суммы общих выплат по организации. Расчет процента резерва осуществляется на конец года, резерв начисляется и расходуется автоматически в течение года с использованием автоматического функционала программы 1С ЕРР Управление предприятием 2.

На конец периода определяется сальдо резерва и зачисляется в прочий доход (недоиспользованный резерв) или в коммерческие расходы (перерасход по резерву). На 31 декабря создается резерв по неиспользованным отпускам.

31 декабря 2020 года создан резерв по неиспользованным отпускам за 2020 года (на 2021 год) в размере 1 795 тыс. рублей.

Общество не участвовало в судебных разбирательствах с 2018 г. по момент составления настоящих Пояснений.

17 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Затраты на приобретение товаров на перепродажу (себестоимость продаж)	481 141	409 005

Материальные затраты	2 153	2 777
Затраты на оплату труда	30 665	27 382
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6 972	6 299
Амортизация	2 037	2 528
Прочие	20 104	20 547
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
ИТОГО	543 072	468 538

Ниже представлена информация о заработной плате управленческого персонала в разрезе 2020 и 2019 годов (тыс. руб.)

2019 год

ФИО сотрудников	Должность	тыс. руб	
		Начислено всего	Страховые взносы
Нестеров Валерий Юрьевич	Генеральный директор	5 668	1017
Никишин Александр Сергеевич	Руководитель проектов	2 756	579
Хлупов Эдуард Владимирович	Старший менеджер	1 553	397
Лахина Ольга Ивановна	Главный бухгалтер	2 116	480
Писарев Михаил Александрович	Руководитель отдела продаж	3 524	695
Итого:		15 617	3 168

2020 год

ФИО сотрудников	Должность	тыс. руб	
		Начислено всего	Страховые взносы
Нестеров Валерий Юрьевич	Генеральный директор	6 419	1 164
Никишин Александр Сергеевич	Руководитель проектов	1 492	412
Хлупов Эдуард Владимирович	Старший менеджер	1 972	483
Лахина Ольга Ивановна	Главный бухгалтер	2 222	520
Писарев Михаил Александрович	Руководитель отдела продаж	4 327	844
Итого:		16 432	3 423

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2020 года – 13 человек, на 31 декабря 2019 года – 13 человек.

18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 и годы представлены следующим образом: (тыс. руб.)

ПРОЧИЕ доходы	2020	2019
Прочие доходы от реализации ОС	708	599
Прочие доходы, уменьшены резервы по сомнительным долгам	20	131
Прочие доходы, принимаемые к учету прибыли (излишки по результатам инвентаризации)	132	105
Прочие доходы (пени, штрафы полученные за нарушение условий договора)		
Курсовые разницы	1	
Прочие	124	25
Итого	985	860

19 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	2020	2019
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	-	49
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
Представительские расходы, подарки клиентам	33	-
Выплата бонусов покупателям	783	782
Списание налога на добавленную стоимость на расходы	104	148
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации (недостачи)	202	728
Расходы по оплате банковских услуг	664	576
Расходы прошлого периода	-	-
Пени, штрафы, неустойки	-	-
Материальная помощь	28	15
Рекламация	-	-
Расходы, связанные с продажей основного средства	-	390
Курсовые разницы	-	-
Прочие	76	66
Итого	1 890	2 754

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Бенефициарами (или бенефициарными владельцами) Общества с ограниченной ответственностью «Деркен» являются Карл Дёркен, Уте Хермингаус-Бёркинг.

Для Общества связанными сторонами являются единственный учредитель-немецкая фирма Dörken GmbH & Co. KG и немецкая фирма Dörken Service GmbH. Все товары для

перепродажи (100%) Общество приобретало в 2020 г. у связанной стороны Dörken GmbH & Co. KG

Денежные потоки между ООО «Деркен» и Dörken GmbH & Co. KG. (тыс. рублей)

Вид платежа	2020	2019
Оплата за товар	374 567	368 225
Оплата за услуги	907	226

Денежные потоки между ООО «Деркен» и Dörken Service GmbH (тыс. рублей)

Вид платежа	2020	2019
Оплата за услуги	2 845	2 387

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб.)

Вид операции	2020	2019
Dörken GmbH & Co. KG.		
Товары на перепродажу	448 274	381 014
Услуги	1 048	226
Dörken Service GmbH		
Услуги	3 663	1 136

Кредиторская задолженность связанных сторон (тыс. руб.)

Вид операции	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dörken GmbH & Co.	129 947	56 098,9	43 765,3
Задолженность за товар	129 806	56 098,9	43 309,7
Задолженность по прочим операциям	141		456
Dörken Service GmbH			
Задолженность по прочим операциям	818		1 251

По условиям договора по поставке товара срок оплаты за поставленный товар составляет 180 дней. Форма расчетов – безналичное перечисление на расчетный счет в рублях. Резервы по сомнительным долгам по взаиморасчетам со связанными сторонами в 2020, 2019, 2018 году не создавались.

21 РИСКИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА.

ООО «Деркен» несет в основном коммерческие риски, связанные со снижением объема реализации вследствие изменения конъюнктуры строительного рынка или выбора потребителя, риски потерь товара в процессе обращения (риск транспортировки, изменения цен и условий перевозок), повышение издержек обращения, риск инфляции; колебания цен; колебания цен конкурентов, недобросовестная конкуренция; изменение таможенных пошлин и условий налогообложения.

В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Компания.

Генеральный директор ООО «Деркен»



Пестеров В.Ю.

Главный бухгалтер ООО «Деркен»



Лахина О. И.

1 февраля 2021 года

