

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	18671545
ИНН	7709265218
по ОКВЭД 2	46.9
по ОКОПФ/ОКОС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РЕХАУ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12
Нематериальные активы - всего	5100	2020 г.	50 032	(29 786)	50	-	-	-	(3 472)	-	-	-
в том числе:	5110	2019 г.	47 274	(26 459)	2 758	-	-	-	(3 327)	-	-	-
Доменное имя	5101	2020 г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	2019 г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекламные видеоролики	5102	2020 г.	37 109	(23 083)	50	-	-	-	(2 243)	-	-	-
	5112	2019 г.	36 581	(20 862)	528	-	-	-	(2 221)	-	-	-
Сайт	5103	2020 г.	1 707	(1 099)	-	-	-	-	(171)	-	-	-
	5113	2019 г.	1 707	(928)	-	-	-	-	(171)	-	-	-
Долгосрочная коммуникационная рекламная концепция	5104	2020 г.	3 045	(3 351)	-	-	-	-	(305)	-	-	-
	5114	2019 г.	3 045	(3 046)	-	-	-	-	(305)	-	-	-
Эскиз макетов	5105	2020 г.	232	(267)	-	-	-	-	(23)	-	-	-
	5115	2019 г.	232	(244)	-	-	-	-	(23)	-	-	-
Разработка коммуникационной платформы	5106	2020 г.	1 769	(1 327)	-	-	-	-	(177)	-	-	-
	5116	2019 г.	1 769	(1 150)	-	-	-	-	(177)	-	-	-
Обучающий курс "Системы отопления выбор монтажников"	5107	2020 г.	3 385	(495)	-	-	-	-	(340)	-	-	-
	5117	2019 г.	3 385	(155)	-	-	-	-	(340)	-	-	-
Интернет-магазин	5108	2020 г.	360	(72)	-	-	-	-	(36)	-	-	-
	5118	2019 г.	360	(36)	-	-	-	-	(36)	-	-	-
Устройство "Говорящее окно"	5109	2020 г.	180	(41)	-	-	-	-	(18)	-	-	-
	5119	2019 г.	180	(23)	-	-	-	-	(18)	-	-	-
Лицензии на программы	5110	2020 г.	2 230	(36)	-	-	-	-	(159)	-	-	-
	5120	2019 г.	-	-	2 230	-	-	-	(36)	-	-	-

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2020 г.	675	-	-	-	675
в том числе:	5190	2019 г.	2 430	-	-	(1 755)	675
Разработка программы для расчета трубных комплектов	5181	2020 г.	-	-	-	-	-
Разработка интернет-портала для монтажников	5182	2020 г.	1 755	-	-	(1 755)	-
	5192	2019 г.	675	-	-	-	675
			675	-	-	-	675

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	99 104	(84 893)	57 047	(22 891)	22 098	(6 818)	-	-	133 260	(69 613)
в том числе:	5210	2019 г.	104 962	(79 500)	18 152	(24 010)	2 824	(8 217)	-	-	99 104	(84 893)
Офисное оборудование	5201	2020 г.	67 655	(57 915)	57 047	(20 131)	19 338	(5 843)	-	-	104 571	(44 420)
	5211	2019 г.	66 356	(54 030)	3 528	(2 229)	2 244	(6 129)	-	-	67 655	(57 915)
Складское оборудование	5202	2020 г.	21 800	(21 205)	-	(2 011)	2 011	(257)	-	-	19 789	(19 451)
	5212	2019 г.	21 800	(19 893)	14 624	(14 624)	-	(1 312)	-	-	21 800	(21 205)
Транспортные средства	5203	2020 г.	2 363	(418)	-	-	-	(295)	-	-	2 363	(713)
	5213	2019 г.	2 363	(123)	-	-	-	(295)	-	-	2 363	(418)
Здания	5204	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2019 г.	6 984	(349)	-	(6 984)	407	(58)	-	-	-	-
Прочие	5205	2020 г.	7 286	(5 355)	-	(749)	749	(423)	-	-	6 537	(5 029)
	5215	2019 г.	7 459	(5 105)	-	(173)	173	(423)	-	-	7 286	(5 355)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	13 124	20 540	-	(13 124)	20 540
	5250	2019 г.	565	13 124	-	(565)	13 124
	5241	2020 г.	13 124	20 540	-	(13 124)	20 540
Офисное оборудование	5251	2019 г.	565	13 124	-	(565)	13 124

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2020 г.	62 783	-	-	(13 869)	-	-	-	-	48 914	-
в том числе:	5311	2019 г.	72 753	(19 480)	2 804	(12 774)	19 480	-	-	-	62 783	-
Вложения в уставные капиталы	5302	2020 г.	48 914	-	-	-	-	x	-	-	48 914	-
	5312	2019 г.	48 914	(19 480)	-	-	19 480	x	-	-	48 914	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2020 г.	48 914	-	-	-	-	x	-	-	48 914	-
	53121	2019 г.	48 914	(19 480)	-	-	19 480	x	-	-	48 914	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2020 г.	13 869	-	-	(13 869)	-	-	-	-	-	-
	5314	2019 г.	23 839	-	2 804	(12 774)	-	-	-	-	13 869	-
Предоставленные займы	53042	2020 г.	13 869	-	-	(13 869)	-	-	-	-	-	-
	53142	2019 г.	23 839	-	2 804	(12 774)	-	-	-	-	13 869	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	2020 г.	62 783	-	-	(13 869)	-	-	-	-	48 914	-
	5310	2019 г.	72 753	(19 480)	2 804	(12 774)	19 480	-	-	-	62 783	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2020 г.	670 312	-	9 422 477	(9 426 569)	-	-	x	666 220	-	
	5420	2019 г.	757 115	-	9 171 855	(9 258 658)	-	-	x	670 312	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2020 г.	29 223	-	67 198	(62 659)	-	-	-	33 762	-	
	5421	2019 г.	35 141	-	41 496	(47 414)	-	-	-	29 223	-	
Готовая продукция	5402	2020 г.	50 621	-	264 233	(271 605)	-	-	-	43 249	-	
	5422	2019 г.	58 070	-	301 024	(308 473)	-	-	-	50 621	-	
Товары	5403	2020 г.	590 468	-	9 091 046	(9 092 305)	-	-	-	589 209	-	
	5423	2019 г.	663 904	-	8 829 335	(8 902 771)	-	-	-	590 468	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сом- нительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5510	2020 г.	659 397	(31 635)	898 969	-	(22 251)	(659 397)	-	29 881	-	898 969	(24 005)	
	5530	2019 г.	423 965	(41 327)	659 397	-	(27 061)	(423 965)	-	36 753	-	659 397	(31 635)	
	5511	2020 г.	305 772	(31 635)	226 841	-	(22 251)	(305 772)	-	29 881	-	226 841	(24 005)	
	5531	2019 г.	306 149	(41 327)	305 772	-	(27 061)	(306 149)	-	36 753	-	305 772	(31 635)	
	5512	2020 г.	254 549	-	547 463	-	-	(254 549)	-	-	-	547 463	-	
	5532	2019 г.	47 205	-	254 549	-	-	(47 205)	-	-	-	254 549	-	
	5513	2020 г.	38 667	-	47 852	-	-	(38 667)	-	-	-	47 852	-	
	5533	2019 г.	42 515	-	38 667	-	-	(42 515)	-	-	-	38 667	-	
	5514	2020 г.	60 409	-	76 813	-	-	(60 409)	-	-	-	76 813	-	
	5534	2019 г.	28 096	-	60 409	-	-	(28 096)	-	-	-	60 409	-	
	5500	2020 г.	659 397	(31 635)	898 969	-	(22 251)	(659 397)	-	29 881	x	898 969	(24 005)	
	5520	2019 г.	423 965	(41 327)	659 397	-	(27 061)	(423 965)	-	36 753	x	659 397	(31 635)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора
1	2	3	4	5	6	7	8			
Всего	5540	24 005	-	31 635	-	41 327	-			
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	24 005	-	31 635	-	41 327	-			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	750 014	1 029 217	-	(749 394)	-	-	1 029 837	
	5580	2019 г.	971 601	748 446	-	(970 033)	-	-	750 014	
в том числе:										
	5561	2020 г.	225 235	350 389	-	(225 235)	-	-	350 389	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	2019 г.	683 386	225 235	-	(683 386)	-	-	225 235	
	5562	2020 г.	324 534	438 537	-	(324 534)	-	-	438 537	
Авансы полученные	5582	2019 г.	155 478	324 534	-	(155 478)	-	-	324 534	
	5563	2020 г.	124 241	137 568	-	(124 241)	-	-	137 568	
Расчеты по налогам и сборам	5583	2019 г.	91 336	124 241	-	(91 336)	-	-	124 241	
	5564	2020 г.	1 568	-	-	(948)	-	-	620	
Кредиты и займы	5584	2019 г.	2 024	-	-	(456)	-	-	1 568	
	5565	2020 г.	74 436	102 723	-	(74 436)	-	-	102 723	
Прочая	5585	2019 г.	39 377	74 436	-	(39 377)	-	-	74 436	
	5550	2020 г.	750 014	1 029 217	-	(749 394)	-	x	1 029 837	
Итого	5570	2019 г.	971 601	748 446	-	(970 033)	-	x	750 014	

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 913	2 866
Расходы на оплату труда	5620	562 506	553 219
Отчисления на социальные нужды	5630	135 665	134 957
Амортизация	5640	10 291	11 544
Прочие затраты	5650	913 425	977 578
Итого по элементам	5660	1 623 800	1 680 164
Покупная стоимость проданных товаров	5690	9 426 569	9 258 658
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 050 369	10 938 822

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	32 738	114 846	(97 704)	-	49 880
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5701	22 506	52 428	(41 354)	-	33 580
Оценочные обязательства по годовой премии персоналу	5702	4 612	49 577	(50 730)	-	3 459
Оценочные обязательства по бонусу менеджменту высшего звена	5703	5 620	12 841	(5 620)	-	12 841

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	29 364	110 830	(107 456)	-	32 738
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5711	20 095	52 187	(49 776)	-	22 506
Оценочные обязательства по годовой премии персоналу	5712	4 841	53 023	(53 252)	-	4 612
Оценочные обязательства по бонусу менеджменту высшего звена	5713	4 428	5 620	(4 428)	-	5 620

Руководитель  Шалагинова М.Ю.

Главный бухгалтер  Луконькина Е.Н.

16 марта 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РЕХАУ» ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «РЕХАУ» (далее – «Общество») образовано в 1998 г. и занимается продажей оконных профилей из ПВХ, мебельных комплектующих, трубных изделий из полимеров компаниям Группы РЕХАУ и третьим лицам, а также предоставлением услуг компаниям Группы РЕХАУ.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 348 человек (на 31 декабря 2019 г. – 352 человека, на 31 декабря 2018 г. – 341 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 117186, г. Москва, Нагорная, д.3А, 3 этаж, помещение I, комната 3.

Общество имеет территориально обособленные подразделения в различных городах России, а именно:

1. г. Ростов-на-Дону;
2. г. Краснодар;
3. г. Екатеринбург;
4. г. Самара;
5. г. Нижний Новгород;
6. г. Новосибирск;
7. г. Санкт-Петербург;
8. г. Хабаровск;
9. г. Воронеж;
10. г. Иркутск;
11. г. Пятигорск;
12. г. Симферополь.
13. г. Москва
14. г. Раменское

Кроме того, Обществом были созданы 2 дочерних предприятия: в Белоруссии – ИП «РЕХАУ», в Казахстане – ТОО «РЕХАУ».

Согласно Решению о покупке доли в обществе от 27 декабря 2010 г. учредителем Общества является «РЕХАУ Фервальтгсцентрале АГ», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству государства Швейцария, находящееся по адресу: 3074, Швейцария, г. Мури под Берном, Брайхтенштрассе 2-4.

В соответствии со статьей 10 п.1 Устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

На основании решения единственного участника ООО «РЕХАУ» № 0914-1 от 17 сентября 2014 г. в период с 16 декабря 2014 г. по 9 декабря 2020 г. генеральным директором Общества являлся Белоедов Андрей Юрьевич. На основании решения единственного участника ООО «РЕХАУ» № 2020-4 от 26 ноября 2020 г. Гайнуллин Константин Римович был назначен генеральным директором Общества на период с 10 декабря 2020 г. по 9 декабря 2023 г.

На основании доверенности от 1 марта 2020 г. и изменения №5 к Уставу Общества, Шалагинова Маргарита Юрьевна, занимающая должность финансового директора Общества, также может исполнять функции генерального директора Общества, в том числе подписывать годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Главным бухгалтером Общества является Луконькина Елена Николаевна.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (70% сотрудников, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов, на 70%).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. Курсы валют на эту дату составили: 73,8757 руб. за 1 доллар (на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.; на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.) и 90,6824 за 1 евро (на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.; на 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учтены стоимости доменного имени компании www.rehau.ru, сайт компании www.rehau.ru, долгосрочная коммуникационная рекламная концепция, рекламные видеоролики, эскиз макетов, разработка коммуникационной платформы, лицензии на устройства, обучающий курс, интернет-магазин.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- доменного имени компании www.rehau.ru: 55 месяцев;
- сайт компании www.rehau.ru: 121 месяц;
- долгосрочная коммуникационная рекламная концепция: 120 месяцев;
- рекламные видеоролики: 36 – 120 месяцев;
- эскиз макетов: 120 месяцев;
- разработка коммуникационной платформы: 120 месяцев;
- обучающий курс «Системы отопления: выбор, монтаж»: 120 месяцев;
- интернет-магазин: 120 месяцев;
- устройство «Говорящее окно»: 120 месяцев;
- лицензии: 120-180 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное и складское оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При расчете амортизации принимались следующие сроки полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования (месяцев)
Офисное оборудование	25 – 36
Складское оборудование	36 – 181
Транспортные средства	61 – 181
Здания	360
Прочие	61 – 85

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в составе сырья и материалов, готовой продукции и товаров оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, полученные от подрядчика в упаковке, готовой для продажи. Готовая продукция оценена по стоимости прямых затрат. Учет себестоимости готовой продукции ведется в разрезе видов продукции (артикулов) по прямым материальным затратам. Стоимость затрат по доставке материалов включаются в стоимость материалов. Производство представляет собой разрезание рулонов мебельной кромки по технологическим размерам, остатков незавершённого производства на отчетную дату не имеется.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости материально-производственных запасов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материально-производственных запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (например, страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества и создается на общую сумму просроченной на отчетную дату задолженности. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в Уставе предприятия, по номинальной стоимости доли Учредителя.

В соответствии с Уставом сформирован резервный капитал в размере 15% от Уставного капитала.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении о бухгалтерском учете (далее – «ПБУ») 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годового бонуса персоналу;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате бонуса менеджменту высшего звена.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годового бонуса персоналу на конец отчетного года определена исходя из 1/12 фактически выплаченной суммы годового бонуса по всем сотрудникам, умноженной на количество месяцев, прошедших с последней выплаты годового бонуса.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате бонуса менеджменту высшего звена определяется как 21% от годового дохода генерального директора Общества с учетом рождественской премии.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются свернуто.

14. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и приобретением товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров и продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Себестоимость от продажи услуг не раскрывается в связи с несущественностью.

16. Изменения в учетной политике на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430 или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее», с бухгалтерской отчетности за 2020 г., наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31 декабря 2019 г. в связи с изменением с 1 января 2020 г. применимой к Обществу ставки налога на прибыль, который в бухгалтерской отчетности за 2019 г. был отражен в строке 2460 «Прочее», - при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 г.;
- сумма восстановленного в 2019 г. отложенного налогового актива (был списан на счет прибылей и убытков Общества по причине отсутствия возмещаемости по состоянию на 31 декабря 2017 г.), который в бухгалтерской отчетности за 2019 г. отражен в строке 2460 «Прочее», - при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 г.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3. Арендованные основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Город	Наименование организации	Метраж	Адрес	№ договора	Дата заключения	Срок действия	Дата окончания
Воронеж	ООО «ЦентрГорода»	61,3	Ленинский р-н, ул. Промышленная, д. 4, литер А, оф.306	602/2020	01.04.2020	11 мес.	28.02.2021
Самара	ИП Марченко Константин Борисович	369,8	Ленинский р-н, ул. Красноармейская, д. 1, под 4	1	01.11.2020	11 мес.	30.09.2021 (ДС 4 от 01.11.2020)
Ростов-на-Дону	ИП Айрапетян М. М.	846,6	г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 52Е/229	Дог № 3	01.02.2016	5 лет	31.01.2021
Московская Область	ООО «РЕХАУ Продукцион»	4802,7	д. Трошково, 36 км. Егорьевское шоссе	78-019	01.05.2019	10 мес.	Автоматическая пролонгация
Санкт-Петербург	ООО «УО Балткомсервис»	186	г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, д. 11	2-БКС/11	01.01.2011	6 лет	Автоматическая пролонгация (ДС №2 от 01.03.2015)
Екатеринбург	ЗАО «Делтабокс СПб»	201,73	г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, 12	01/3060-ДАН	01.04.2020	11 мес.	28.02.2021
Н. Новгород	Федотова М. Ю. (физ. лицо)	100	г. Нижний Новгород, ул. Бетанкура, д.6, пом.5	02-20	01.02.2020	5 лет	31.01.2025
Хабаровск	ООО «Ингерлес»	97	г. Хабаровск, пер. Спортивный, д. 4	9-14/а	11.11.2014	11 мес.	11.05.2021 (ДС. № 8 от 06.05.2020)
Пятигорск	ИП Папинский М. В.	25,4	Ставропольский край, Предгорный р-н, Винады, Лермонтовское шоссе 29а	б/н	16.07.2019	11 мес.	Автоматическая пролонгация
Новосибирск	ИП Романов Е. Б.	242,3	г. Новосибирск, ул. Дуся Ковальчук, 260/2	579-15	01.06.2016	5 лет	31.05.2021
Краснодар	ИП Стукань М.И.	156,9	г. Краснодар, ул. Раппельсвская, 315/1, 3 эт., литер В	086-012	01.05.2012	11 мес.	Автоматическая пролонгация
Иркутск	Сухарев Н.В. (физ. лицо)	18,2	664022, г. Иркутск, ул. Поленова, 18	б/н	01.07.2019	11 мес.	Автоматическая пролонгация
Москва	ООО «Делла-Инвест»	132,1	125438, г. Москва, ул. Автомоторная, д. 7, подъезд 2, эт. 1	54Д/20	27.04.2020	11 мес.	30.04.2021

Стоимость арендованных основных средств не приводится, т. к. не указана в договорах аренды.

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. В состав расходов будущих периодов выходят расходы на медицинское страхование, страхование жизни, страхование гражданской ответственности и банковская гарантия.

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе их видов приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерской балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.			
Описание	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вложения в дочерние общества, в т. ч.:			
ИП «РЕХАУ» Минск	31 760	45 629	55 599
ТОО «РЕХАУ»	17 154	17 154	17 154
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	(19 480)
Итого вложения в дочерние общества	48 914	62 783	53 273
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса	48 914	62 783	53 273

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ИП «РЕХАУ»	100%	Белоруссия, г. Минск	Продажа изделий из ПВХ
ТОО «РЕХАУ»	100%	Казахстан, г. Алма-Ата	Продажа изделий из ПВХ

6. Материально-производственные запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья и материалов, готовой продукции и товаров.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой создан резерв в размере 100% составила 24 005 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 31 635 тыс. руб. и на 31 декабря 2018 г. – 41 317 тыс. руб.).

Вся дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе краткосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

8. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	789 794	252 525	388 391
Средства на валютных счетах	32	106	4 086
Средства в кассе	122	198	61
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	789 948	252 829	392 538

Денежные потоки по прочим платежам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(109 314)	(34 796)
Банковские комиссии	(2 789)	(2 964)
Прочие	(1 046)	(2 426)
Итого по строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств	(113 149)	(40 186)

9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. уставный капитал оплачен полностью.

100% уставного капитала принадлежит РЕХАУ Фервальтутсцентрале АГ (далее – «Основное общество»).

10. Кредиты и займы полученные

В 2020 и 2019 гг. Общество привлекало заемные денежные средства в виде овердрафта по договорам с АО «Райффайзенбанк» и ООО «Американ Экспресс Банк»:

тыс. руб.					
Наименование банка	Валюта кредита	Задолженность на 01.01.2020	Привлеченные средства в 2020 г.	Погашенные средства в 2020 г.	Задолженность на 31.12.2020
АО «Райффайзенбанк»	RUB	-	251 396	251 396	-
ООО «Американ Экспресс Банк»	RUB	1 568	16 104	17 052	620
Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса		1 568	267 500	268 448	620

Наименование банка	Валюта кредита	Задолженность на 01.01.2019	Привлеченные средства в 2019 г.	Погашенные средства в 2019 г.	Задолженность на 31.12.2019
АО «Райффайзенбанк»	RUB	-	434 099	434 099	-
ООО «Американ Экспресс Банк»	RUB	2 014	18 121	18 567	1 568
Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса		2 014	452 220	452 666	1 568

В 2020 г. было выплачено процентов по овердрафту в АО «Райффайзенбанк» в размере 160 тыс. руб. (в 2019 г. – 405 тыс. руб.).

В разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах обороты по овердрафтам представлены свернуто.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

НДС по проданным товарам, продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 491 206 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 306 965 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 1 970 213 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 961 159 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 236 903 тыс. руб. (в 2019 г. – 112 371 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 1 301 269 тыс. руб. (в 2019 г. – 722 195 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 99 613 тыс. руб. (в 2019 г. – 176 443 тыс. руб.). Эти разницы повлекли возникновение постоянных налоговых обязательств в размере 19 923 тыс. руб. (в 2019 г. – 35 289 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы возникли в связи с признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не могут быть приняты к вычету для налогообложения прибыли.

Сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 17 142 тыс. руб., (в 2019 г. – 16 105 тыс. руб.).

13. Выручка от продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации готовой продукции, товаров	12 304 800	11 447 109
Выручка от реализации услуг	28 535	36 015
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	12 333 335	11 483 124

14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы по видам	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	700 083	688 176
Расходы на рекламу, маркетинг и исследование рынка	249 960	248 458
Расходы на аренду и лизинг	200 766	201 403
Расходы на ИТ-услуги	148 172	120 408
Транспортные расходы	142 395	144 260
Расходы на персонал	26 573	24 044
Расходы на лицензии, неисключительные права	22 024	18 366
Административные расходы	20 336	31 756
Аудиторские, юридические и прочие консультационные услуги	16 177	31 691
Командировочные расходы	15 077	35 424

Коммерческие расходы по видам	2020 г.	2019 г.
Снабжение офиса, канцтовары	13 671	17 298
Расходы на автомобили	11 719	14 667
Представительские расходы	8 130	62 789
Амортизация	10 291	11 544
Расходы на страхование	4 602	5 270
Почтовые и телекоммуникационные расходы	4 601	5 570
Складские услуги	1 560	1 797
Прочие	27 663	17 243
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 623 800	1 680 164

15. Прочие доходы и прочие расходы

К прочим доходам относились:

	тыс. руб.	
Виды прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Прибыль от курсовых разниц	58 099	37 048
Восстановление резерва по сомнительным долгам	29 881	36 753
Доходы от оказания консультационных услуг в области внутреннего аудита в рамках группы РЕХАУ	4 690	6 406
Доходы по претензиям	1 427	6 515
Оприходование излишков товарно-материальных ценностей по итогам инвентаризации	372	246
Доходы от выбытия основных средств	65	21 387
Прочие	7 126	11 144
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	101 660	119 499

К прочим расходам относились:

	тыс. руб.	
Виды прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Убыток от курсовых разниц	138 380	20 290
Начисление резерва по сомнительным долгам	22 251	27 061
Списание безнадежных долгов	20 712	6 700
Расходы по НДС не принимаемые к налогообложению	16 989	8 752
Расходы от списания бракованных товаров, недостач	15 491	13 874
Подарки, непринимаемые для целей налогообложения	12 865	7 483
Банковские комиссии	2 812	2 973
Расходы на благотворительность	2 135	1 883
Списание недостачи товарно-материальных ценностей по итогам инвентаризации	1 206	1 489
Расходы на корпоративные мероприятия	437	7 668
Списание резерва по обесценению финансовых вложений	-	(19 480)
Расход от реализации ОС	-	21 236
Прочие	4 606	7 736
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	237 884	107 665

16. Связанные стороны

Головной материнской компанией является компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария.

Конечными бенефициарами Общества является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25%, отсутствуют.

Другие связанные стороны: к прочим связанным сторонам в 2020 и 2019 гг. относились компании, входящие в Группу «РЕХАУ».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи готовой продукции, товаров и услуг связанным сторонам составила:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Другие связанные стороны		
ТОО «РЕХАУ» (Казахстан) – товары	89 509	45 196
ИП «РЕХАУ» (Белоруссия) – товары	32 783	89 286
«РЕХАУ АГ и Ко» (Германия) – товары	29 139	23 998
ООО «РЕХАУ Продукцион» (Россия) – товары	5 140	2 493
«РЕХАУ Сп.зо.о» (Польша) – товары	360	287
Прочие – товары	336	6 448
Итого продажи связанным сторонам	157 267	167 708

Продажа готовой продукции, товаров и предоставление услуг Обществом связанным сторонам осуществлялись по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном году компаниями Группы было осуществлено поставок Обществу товаров на сумму 9 011 207 тыс. руб. (в 2019 г. – 8 820 393 тыс. руб.), при этом цена поставок не отличалась от цены, используемой при поставках аналогичной продукции другим компаниям группы.

Основным поставщиком по связанным сторонам является ООО «РЕХАУ Продукцион».

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Другие связанные стороны		
ООО «РЕХАУ Продукцион» (Россия) – товары	5 761 205	5 855 631
«РЕХАУ АГ и Ко» (Германия) – товары, услуги	2 990 012	2 689 888
«Индастриас РЕХАУ С.А.» (Испания) – товары	215 833	147 061
«РЕХАУ» Лтд. (Великобритания) – товары	-	81 304
Прочие – товары, услуги	44 157	46 509
Итого закупки у связанных сторон	9 011 207	8 820 393

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
ООО «РЕХАУ Продукцион» (Россия)	451 693	180 657	273
ТОО «РЕХАУ» (Казахстан)	7 509	2 622	1 716
ИП «РЕХАУ» (Белоруссия)	1 160	6 810	16 989
Прочие	5 811	3 580	10 126
Итого	466 173	193 669	29 104

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
«РЕХАУ АГ и Ко» (Германия)	244 564	134 196	201 577
«Индустриас Рехау С.А.» (Испания)	18 390	12 754	3 126
ИП «РЕХАУ» (Белоруссия)	1 260	2 657	2 267
ООО «РЕХАУ Продукцион» (Россия)	-	-	381 733
Рехау Полимер Инд. (Австрия)	-	-	438
Прочие	98	252	18 941
Итого	264 312	149 859	608 082

Вся сумма дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Дивиденды

В 2020 г. участником Общества принято решение направить на выплату дивидендов сумму в размере 414 086 тыс. руб. из чистой прибыли за 2019 г., а также нераспределенной прибыли прошлых периодов. В 2020 г. Общество перечислило дивиденды участнику в полном объеме (за вычетом налога на дивиденды).

В 2019 г. участником Общества принято решение направить на выплату дивидендов сумму в размере 198 149 тыс. руб. из чистой прибыли за 2018 г., а также нераспределенной прибыли прошлых периодов. В 2019 г. Общество перечислило дивиденды участнику в полном объеме (за вычетом налога на дивиденды).

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Список основного управленческого персонала приведен в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав управленческого персонала входит Генеральный директор, Финансовый директор и Главный бухгалтер.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 29 564 тыс. руб. (в 2019 г. – 27 984 тыс. руб.). Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и социальные отчисления.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Финансовый директор ООО «РЕХАУ»
На основании Устава ООО «РЕХАУ»



М. Ю. Шалагинова

Главный бухгалтер ООО «РЕХАУ»



Е. Н. Луконькина

16 марта 2021 г.