

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "Марелли РУС"

за 2020 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ООО "Марелли РУС" (далее «Общество») зарегистрировано 29.05.2012 года
ОГРН 1127847295652.

Учредители Общества:

- Марелли Юроп Плс (Соединенное Королевство) доля в уставном капитале – 99.9%,
- Марелли Корпорешн (Япония) доля в уставном капитале – 0,01%.

29.11.2019 года произошло изменение наименования организации с Калсоник Кансей РУС на Марелли РУС.

1а. Основными видами деятельности являются:

- Производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей,
- Торговля автомобильными деталями (компонентами), узлами и принадлежностями.
- Предоставление прочих услуг.

1б. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 109 человек.

1в. За отчетно-финансовый год Общество получило чистый убыток в размере 156 326 тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2а. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность представлена в тыс. руб.

При формировании учетной политики применялось допущение о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2б. Способы оценки основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (с последующими дополнениями и изменениями).

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае их достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды во временное пользование и (или) временное владение, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, предусмотренной в договоре.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования согласно Постановлению Правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 по отдельным инвентарным номерам.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводилась.

2в. Способы оценки нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, со сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, создание, изготовление, расходов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию для запланированных целей.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока их полезного использования исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации). В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются в размере 1/12 годовой суммы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

На балансе Общества НМА отсутствуют.

2г. Способы оценки материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемые для управленческих нужд организации, в течение периода, не превышающего 12 месяцев, материальные ценности, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактических затрат на их приобретение (без НДС) без учета процентов по заемным средствам оплаченным до оприходования материалов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете учета товара, формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются.

При отпуске материально – производственных запасов в производство или при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2д. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с последующими дополнениями и изменениями).

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от продажи товаров, продукции, услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При сдаче имущества в аренду (субаренду) выручкой считается арендная плата.

Выручка от реализации учитывается раздельно по продукции, товарам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, облагаемым НДС по ставкам 0%, 20%.

2е. Принципы формирования и признания расходов

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с последующими дополнениями и изменениями).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, т.е. исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Стоимость текущего, среднего, капитального ремонта по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии включается в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода по мере производства ремонта.

2ж. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не производится.

Дополнительные затраты по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

На конец отчетного периода у Общества имелась задолженность по займам. В рублях

66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1 183 350 190,79
66.23, Краткосрочные займы (в валюте)	1 175 121 270,17
66.24, Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	8 228 920,62

Сумма займа, согласно договору, предоставлена до 10 сентября 2021 года с возможностью дальнейшего продления.

На конец периода есть предоставленные займы
58.03.1 ООО АУТОМОТИВ ЛАЙТИНГ
До 27.01.2021 года

634 776 800,00

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов находящихся в пути на 31.12.20 составляет 77 705 тыс. руб. Переданных, но не принятых покупателем товаров нет.

По состоянию на 31.12.2020 г. сформированы резервы под снижение стоимости МПЗ:

1. Резерв под обесценение склада (продажа ниже себестоимости) 2 402 тыс. руб.

ИТОГО: 2 402 тыс. руб.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций ведется в соответствии с ПБУ 8/10, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (с последующими дополнениями и изменениями).

Оценочные обязательства под предстоящие расходы на 31.12.2020 – 442 523 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма резерва на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2020 г. составляет - 2 649 тыс.руб.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 год представлен следующим образом:

Доходы – 2 532 225 тыс. руб.

Расходы – 2 529 666 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 2 559 тыс. руб.

- Изменение постоянного налогового обязательства – 12 686 тыс. руб.;

- Изменение отложенных налоговых обязательств – 393 тыс. руб.;

- Изменение отложенных налоговых активов – 52 307 тыс. руб.

- Налог на прибыль за 2020 год 256 тыс. рублей

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(к стр.1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 10 000 рублей.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал сформирован за счет внесения вклада в имущество - правом требования долга по займу, которые переданы предприятию в целях увеличения чистых активов одним из участников. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 099 941 тыс. руб.

10. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Прочие расходы за 2020 г. (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) включают:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Расходы, связанные с продажей основных средств		
Расходы, связанные с продажей иных активов		
Расходы по оплате услуг банков	1,641	1,852
Резерв под обесценение ТМЦ	2,402	38,123
Курсовые разницы	1,414,304	161,456
Расходы внереализационные прочие		
Резерв под расходы прошлого года		
Прочие	61,844	181,057
Итого	1,480,191	382,488

Прочие доходы за 2020 г. (стр. 2340 и стр. 2320 отчета о финансовых результатах) включают:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Доходы от реализации основных средств		
Проценты к получению	22,547	17,204
Курсовые разницы	1,269,047	294,885
Претензия	239	269,303
Прочие	83,939	86,106
Итого	1,375,011	667,498

11. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

В течение 2020 года организация не получала доходы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, а также иных видов доходов.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По деятельности на 2021 год ожидается существенное влияние следующих рисков на финансовые показатели отчетности:

- валютные риски из-за нестабильности ситуации на международном валютном рынке;
- риски ликвидности из-за возможного падения спроса на продукцию и возможными перебоями снабжения;
- страновые риски из-за возможных проблем международного сообщения.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанная сторона	Вид операции	Данные 2020 г.		Данные 2019 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2019
Marelli Corporation	Покупка компонентов	139,290	53,746	200,780	25,051
	Продажа компонентов	870		763	
	Займ	892,476	1,183,350	2,978,958	597,511
	Авансы полученные	45,291	45,291		
	Роялти	55,182	18,218		
Marelli Europe pls	Приобретение услуг			225,838	
Marelli Romania	Покупка компонентов	27,465	2,328	87,171	
	Компенсация расходов по претензии	10,772	2	33,155	7,328
CK Trading de México, S. de R.L. de C.V	Покупка компонентов	25,133			
Marelli UK Ltd. (Washington)	Покупка компонентов	88,929	13,633	199,939	- 59,973
ООО АУТОМОТИВ ЛАЙТИНГ	Займ	1,159,055	638,479		

Бенефициарные владельцы с долей участия в капитале более 25% отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: краткосрочные вознаграждения – 23 330 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - нет

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации – 1 183 тыс. руб.,

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – нет.

14. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "МАРЕЛЛИ РУС":

п/п	Выручка по видам деятельности без учета НДС в тыс.руб.	2020	2019	2018
1	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	1 575 898	2 264 746	2 261 560
2	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	318 678	462 680	561 513
3	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для	203 648	2 374	170

	бизнеса, не включенная в другие группировки			
ИТОГО		2 098 223	2 729 810	2 823 243

Информация о влиянии коронавируса на деятельность Общества

Общество подтверждает, что вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) за отчетный период не оказала влияния на показатели деятельности Общества, а также на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Таким образом, несмотря на наличие негативных событий в виде:

- повышенной волатильности валютного и фондового рынков;
- вспышки коронавирусной инфекции COVID-19

Руководство Общества уверено в отношении способности компании продолжать свою деятельность непрерывно с учетом вышеуказанных негативных факторов (рисков).

Генеральный Директор _____
30.03.2020

Панин Дмитрий Михайлович

Главный бухгалтер _____
30.03.2020

Кириенко Александра Алексеевна

