

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчётности ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2» за 2021 год

Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные положения

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

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

В течение 2021 года Общество имело в своем составе следующие филиалы и представительство:

- головное подразделение Общества в г. Москве
- филиал Общества в Московской области, в п. Дорохово, Рузского района – снят с учета 08.07.2021г.
- Обособленное подразделение Ворсино Общества в Калужской области, д. Добрино, 7-й Восточный проезд, з/у 4

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

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

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

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

Решением единственного участника Общества №01-01/21 от 20.01.2021 года директором Общества вновь была назначена Пурикова О. С. сроком на 1 год (с 16.02.2021 года по 15.02.2022 года)

Основным видом деятельности Общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение является производство красителей и пигментов (ОКВЭД 20.12). Среднесписочная численность работников составила 66 человека.

Учётная политика

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

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

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 года (и, соответственно, на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества). Курсы валют составили на эту дату: 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 84,0695 руб. за Евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом Директора Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники соответствующих технических служб. Состав и полномочия комиссии утверждаются отдельным локальным нормативным документом Общества.

Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.

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

Учёт капитальных вложений

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

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

Учёт капитальных вложений ведётся пообъектно.

Запасы

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

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

Для хранения материальных запасов в Обществе созданы склады.

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

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

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- 1) фактическая себестоимость запасов
- 2) чистая стоимость продажи запасов

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В Обществе по состоянию на 31.12.2021 г. созданы резервы под обесценение по следующим позициям:

Номенклатура	Величина резерва в руб.
14.02 Резервы под снижение стоимости товаров	1 108 061,59
14.03 Резервы под снижение стоимости готовой продукции	285 998,55
Итого	1 394 060,14

Структура и движение материалов Общества в 2021 году (рублей):

МПЗ	01.01.2021	31.12.2021
Сырье и материалы	73 087 752,30	117 248 737,05
Топливо	108 431,20	54 763,55
Запасные части	1 746 753,29	1 110 157,08
Прочие материалы	1 406 068,14	1 115 677,92
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	143 613,62	35 445,68
Специальная оснастка и специальная одежда	374 842,05	945 627,56
Материалы для упаковки	1 746 233,69	2 703 945,68
Итого	78 613 694,29	120 750 234,74

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности в части покупателей и поставщиков в 2021 году (тыс. рублей)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021	Разница
Дебиторская задолженность всего	232 662	249 469	-16 807
в том числе: покупатели и заказчики	125 549	185 686	-60 137
Кредиторская задолженность всего	300 113	385 171	-85 058
в том числе: поставщики и	285 403	363 056	-77 653

подрядчики			
------------	--	--	--

В 2021 году произошло увеличение как дебиторской задолженности, так и кредиторской задолженности. Увеличение дебиторской задолженности произошло за счет увеличения объема продаж в 2021 году. Увеличение кредиторской задолженности произошло за счет увеличения объемов продаж/производства.

Просроченная дебиторская и задолженность на 31.12.2021 г., которая была признана сомнительными долгами:

Эксперт Упак	153 320,00
Завод Полипак	24 374,30

Обществом были созданы резервы по сомнительным долгам:

Контрагент	Резерв (руб.)
Завод Полипак	24 374,30
Эксперт Упак	153 320,00
Итого	177 694,30

Займы и кредиты

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

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

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

В 2021 году Общество не получало новых займов. В течение 2021 года действовали следующие Договоры займа между Обществом и Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия):

- Договор займа №L1-17 от 20.03.2017 года на сумму 2.000.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2023 года) – в 4м квартале было частичное погашение тела кредита 200 000 евро.
- Договор займа №L2-17 от 22.08.2017 года на сумму 1.000.000,00 евро дата погашения - 31.12.2023 года)
- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года на сумму 500.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2023)
- Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года на сумму 1.500.000,00 евро (дата погашения – 31.12.2024)

Всего сумма займов, отраженная в балансе по строке «Долгосрочные займы (в валюте)», - 403 534,00 тысяч рублей, что составляет рублёвый эквивалент общей суммы займов Общества – 4 800.000,00 евро.

Доходы

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

Общество осуществляет учёт выручки по видам деятельности.

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

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

Структура выручки от обычных видов деятельности в 2021 году (рублей):

Продажи продукции	811 159 617,61
Продажи товаров	459 277 664,94
Продажи отходов	596 652,73
Итого	1 271 033 935,28

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

Состав прочих доходов в 2021 году (рублей):

Доходы (расходы) от реализации Основных Средств	980 000,00
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	152 192,00
Инвентаризация	1 877 577,39
Курсовые разницы	22 476 110,77
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	31 094,64
Откл. курса продажи (покупки) ин. вал.от оф. курса	118 252,15
Проценты к получению (уплате)	954 285,40
Прочие доходы (расходы)	40 568,45
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов\	252 648,04

Штрафы, пени, неустойки по договорам	2 359 541,38
Итого	29 242 270,22

Расходы

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

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

Структура расходов по обычным видам деятельности в 2021 году (тыс. рублей)

Себестоимость	970 317
Коммерческие расходы	105 665
Управленческие расходы	76 237

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

Состав прочих расходов в 2021 году (рублей)

Госпошлина	248 709,00
Доходы (расходы) от реализации Основных Средств	207 932,99
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	360 867,96
Инвентаризация	7 664 857,13
Инвентаризация ННОБ	10 330 735,10
Комиссионные / агентские вознаграждения по договорам /	5 690 858,66
Курсовые разницы	51 585 137,41
Налоги и сборы	9 876 478,00
Откл. курса продажи (покупки) ин. вал.от оф. курса	2 300 509,41
Проценты к получению (уплате)	16 563 462,70
Прочие доходы (расходы)	2 474 654,65
Прочие расходы ННОБ	82 082,11
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов	1 809 778,34
Расходы на стоимость образцов для клиентов без оплаты	438 711,20
Расходы ННОБ	518 808,02
Расходы прошлых налоговых периодов ННОБ	28 097,49
Списание НДС на расходы	2 759 761,04
Списание НДС на расходы ННОБ	2 350 077,80
Услуги кредитных организаций	1 667 994,71
Штрафы, пени, неустойки по договорам	61 402 579,52

Итого	178 362 093,24
-------	----------------

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

В 2021 году Общество размещало свободные денежные средства на депозитном счёте в АО «Райффайзенбанк» - по состоянию на 31.12.2021 г. средства в сумме **57 800,00** тыс. рублей отражены по строке 1240 баланса.

Оценочные значения и обязательства

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

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

Инвентаризация обязательства по оплате отпусков производится в ходе годовой инвентаризации.

Динамика резерва по отпускам за 2021 год (рублей)

	01.01.2021	Использовано	Начислено	31.12.2021
Резервы по отпускам	7 950 450,39	7 475 727,16	8 187 928,40	8 662 651,63

Условные факты хозяйственной деятельности

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

К условным фактам относятся:

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

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

Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2021 году:

- Основной управленческий персонал Общества.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2021 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон, составила 10 954 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, а также суммы начисленных страховых взносов.

- Участник Общества – Общество «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия).

В 2021 году Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) были оказаны услуги (технический консалтинг, консалтинг в области продаж и маркетинга, управленческий консалтинг) на сумму 17 774,9 тыс. рублей. Услуги были оказаны через Представительство Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) в г. Москва. Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям: Договор об оказании услуг №GCA 2012/1 от 07.07.12 – 2 924,3 тыс.руб.

В 2021 году Обществом с ограниченной ответственность. «Габриэль-Хеми-Рус-2» были начислены и выплачены лицензионные платежи по лицензионному договору на использование товарных знаков в сумме 54 313,1 тыс. рублей. Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям: Лицензионные платежи за использование товарных знаков – 18 405, 6 тыс. руб.

- В 2021 году Общество приобрело у Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) товаров и сырья на сумму 540 411,9 тыс. рублей. Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям: Закупка сырья и товаров – 3 970,5 тыс. евро (333 800,0 тыс.руб.)
- Общая сумма займов, полученных от Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) и не погашенных по состоянию на 31.12.2021 г. составила 4.800,0 тыс. евро (раздел Займы и кредиты). Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям: Получение заемных средств – 4 800,0 тыс. евро (403 533,6 тыс руб.)

Конечными бенефициарами Общества являются:

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

События после отчётной даты

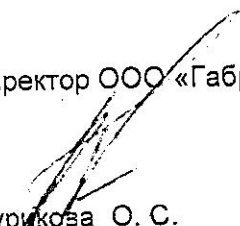
Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности.

08.02.2022 г. ООО "КЕС" подал в Верховный суд РФ Кассационную жалобу на ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2». Обжалуемые акты: Постановление (определение) суда кассационной инстанции АС Московского округа от 08.12.2021 г., Решение 9 арбитражного апелляционного суда от 11.08.2021 г

Прекращаемая деятельность

Прекращения деятельности в 2022 году не планируется.

Директор ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2»


Пурикова О. С.

22.02.2022