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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатационные материалы Русь» (далее «Общество») было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19 октября 2016 г. и внесено в ЕГРЮЛ № 5167746229811

Юридический адрес Общества – 119334, г.Москва, проспект Вернадского, д.6 этаж 8, каб.73 оф.620

Целью деятельности Общества является любая хозяйственная деятельность, не запрещенная законом, включая, но не ограничиваясь этим, ввоз, продажа, маркетинг сырья и готовой химической продукции на территории РФ и стран СНГ, оказание услуг, связанных с продажей и использованием химической продукции.

В течение 2020 года коммерческая деятельность велась по следующим направлениям:

1. Реализация химического сырья и готовой химической продукции по различным направлениям B2B рынка. Ключевые клиенты представляют собой исключительно предприятия, использующие в процессе производства сырье и материалы компании Дау.
2. Реализация продукции группы компаний Дау на рынках Средней Азии и стран и таможенного союза.
3. Оказание услуг иностранным партнерам по поддержке продаж на территории стран СНГ, Восточной и Западной Европы

Численность сотрудников на 31/12/2020 г. составила 3 человека (за 2019 г. – 3 человек соответственно).

Руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор г-н Цыганков Вячеслав Викторович.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

Степень существенности показателей определяется в размере 15% от итогового значения в отчетности предприятия. Показатели, составляющие менее 15 %, отражаются агрегировано.

2.2 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 счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валют составили на эту дату 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.)[1].

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4 Нематериальные активы

Общество не приобретало в 2020 году и не имеет на балансе нематериальных активов.

2.5 Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу сроком службы более 1 года, приобретенные в 2010-2017 и стоимостью до 20 000 по приобретенным до 2010 года.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной

[1] При наличии существенных активов или обязательств, выраженных в иной валюте, указывается курс такой валюты

стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. В настоящее время все объекты полностью самортизированы.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.
Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств по группам следующие:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Машины и оборудование	-	5-9
Транспортные средства	-	3
Компьютерная техника	3	3
Прочие	3 – 10	5-10

Амортизация по всем видам основных средств начислялась линейным способом.

Амортизация не начисляется по:
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- по объектам, входящим в группу «Многолетние насаждения»
- по объектам, входящим в группу «Земельные участки в собственности»

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

2.6 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и на сторону применяется метод средней себестоимости единицы запаса.

В состав прочих запасов и затрат относятся товары для перепродажи, находящиеся на складах под таможенным контролем до момента таможенной очистки, а также материалы, находящиеся на складе и непереданные в использование.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автотранспортных средств, добровольное медицинское страхование), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Это также относится и к отпускам следующего периода.

2.8 Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят расходы на продажу. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности. Произведенные расходы отражаются в составе затрат компании по мере получения первичных документов или согласно требованиям законодательства РФ применительно к заработной плате, командировочным расходам и т.д.

2.9 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 (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение операционных расходов.

2.10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вложений Учредителя. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.11 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.12 Изменения в учетной политике

В учетные политики Общества в 2020 году и на 2021 год существенных изменений внесено не было.

2.13 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2020 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на конец 2019 г.

Сравнительные данные в бухгалтерской отчетности за 2020 год взяты из соответствующих данных бухгалтерской отчетности за 2019 и 2018 года.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Всего введено в эксплуатацию основных средств в 2020 году на сумму 2 436 тыс. рублей. (в 2019 году – 1 113 тыс. рублей).

Начислена амортизация за 2020 года в размере 609 тыс.рублей.

Выбыло за 2019 год ОС в размере 0 тыс.рублей.

Общество для осуществления основной деятельности арендовало офисные помещения по месту нахождения компании в городе в г.Москве. В связи с отсутствием в договорах аренды стоимости арендованного имущества соответствующие показатели в бухгалтерской отчетности не имеют денежной оценки.

3.2 Незавершенное строительство

3.3 Готовая продукция и товары для перепродажи

В 2020 Общество активно осуществляло снабжение химическим сырьем производства различных товаров.

В составе запасов учитываются:

тыс.рублей

Название	Остаток на	
	31.12.2020	31.12.2019
Товары для перепродажи	120 685	145 512
Прочее	0	0

Итого запасы (строка 1210)	120 685	145 512

Снижение остатков вызвано списанием бракованного и просроченного товара, а также введением более точной системы планирования закупок.

В 2020 году номенклатура продаваемого товара осталась прежней.

3.4 Покупатели и заказчики

Объемы операций несколько изменились в валюте РФ в 2020 в сравнении с 2019 года, что вызвало коррекцию остатков на счетах «Расчеты с покупателями» в пределах отсрочки платежа, закрепленной в торговых договорах.

Условия продаж существенно не менялись по ключевым клиентам. При этом, базовые цены были зафиксированы в условных единицах, что также снижает риск курсовых убытков при снижении курса рубля.

Крупнейшие покупатели

-АО «Азот-взрыв»
- АО "НМЗ"Искра"
- ООО "Орбита-Ф"
- ООО «Адгезив Полимер»
-ООО «Данафлекс-Нано»

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

Финансовых вложений в 2020 не было.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал за 2020 год не изменился и составил 6 650 тыс. рублей.

Добавочный капитал также остался без изменений – 122 803 тыс. рублей

3.7 Выручка и себестоимость проданных товаров

Общество сосредоточилось на поставке и реализации химической продукции для применения на различных заводах на территории РФ.

3.8 Прочие доходы и расходы

Существенное изменение величины прочих доходов и расходов вызвано ростом валютного курса рубля РФ, что незначительно увеличило размер курсовых потерь в сравнении с 2019 годом из-за переоценки счетов расчетов с покупателями и заказчиками.

Прочие доходы состоят из положительных курсовых разниц в размере 126 965 тыс. рублей. и 7 тыс.рублей прочих поступлений

Прочие расходы состоят из отрицательных курсовых разниц – 116 295 тыс. рублей, и иных расходах 517 тыс.рублей, включая расходы прошлых лет в размере 418 тыс.рублей.

3.9 Налоги

НДС

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции и услуг. В связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 149 390 тыс. рублей.

По состоянию на 31/12/2020 Общество имеет НДС к возмещению, отраженный в активе баланса, в размере 6 042 тыс. рублей, который подлежит включению в налоговую декларацию за 1-й квартал 2021 по мере получения оригиналов ГТД.

Налог на прибыль

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым учетом, Общество включило в состав затрат начисленную амортизацию и прочие затраты, связанные с функционированием Общества, а также учитываемые в соответствии с НК РФ затраты на оплату труда, технику безопасности, аренду и т.д. которые в соответствии со статьей 252 НК РФ признаются учитываемыми для целей налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 25 823 тыс. рублей, а за предыдущие года – 105 тыс.рублей. 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 375 тыс.рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов на благотворительность, а также расходов на развитие бизнеса компании на территории РФ.

По данным налогового учета на 31.12.2020 года чистая прибыль в бухгалтерском учете составила по состоянию на дату подписания отчетности 103 021 тыс.рублей (78 575 тыс.рублей в 2019 году соответственно). Сумма убытков, подлежащих переносу на будущее, составляет 0 тыс.рублей.

3.10 Связанные стороны

ООО «Эксплуатационные материалы Русь» является частью группы компаний Дау, которая 100% принадлежит The Dow Chemical Company US, акции последней обращаются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

К связанным сторонам Общество относит все дочерние компании группы Дау.

Общество принадлежит частной компании с ограниченной ответственностью «ПиЭм НЭмИЭй Холдинг Б.В.», которая владеет 100% уставного капитала Общества.

Стоимость товаров, приобретенных у аффилированных лиц составила:

в тыс. долларов США

Название	2020	2019
DuPont Performance Materials S	8 152	7 660

Товары приобретались по рыночным ценам с учетом дополнительных скидок.

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

в тыс. $

Название	2020	2019
DuPont Performance Materials S	3 700	2 558

Целевое финансирование и займы между связанных сторон отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала в 2020 году составил 180 тыс.рублей (135 тыс.рублей – в 2019 году соответственно)

3.11 Товарообменные (бартерные) операции

В 2020 г. Бартерных и товарообменных операций не производилось.

3.12 Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2020 г. не было обстоятельств, последствия которого у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

3.13 Информация по сегментам

Т.к. Общество преимущественно ведет деятельность в Российской Федерации и продажи товаров в РФ составляет 97,01%, отчетные сегменты не выделяются.

3.14 События после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется. Также по состоянию на 01/01/2021 не имеется событий после отчетной даты, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение видов деятельности не планируется.

3.16 Реорганизация

Реорганизация не планируется.

3.17 Стоимость чистых активов

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию на 31.12.2018 149 738 тыс. руб. на 31.12.2019 225 188 тыс. руб. и на 31.12.2020 328 209 тыс. руб. при размере уставного капитала 6 650 тыс. руб.

3.18 Оценочные обязательства

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2020, которые подлежат погашению в 2021 году.

3.19 Расходы по обычным видам деятельности

Виды затрат	2020	2019
Материальные затрат	629 216	479 059
Расходы на оплату труда	10 247	10 210
Отчисление на соц. нужны	2 112	2 660
Амортизация	609	62
Прочие затраты	13 395	22 814
Итого	655 579	514 805

Генеральный директор / В.В. Цыганков