

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

за 2020 год

### 1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Коллини» образовано и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26 октября 2007 года.

Основной вид деятельности – обработка металлов и нанесение покрытий на детали заказчиков. Основными заказчиками являются ПАО «ГАЗ» и ООО «Рото Франк». В течение отчетного периода оказаны услуги по металлопокрытию около восьмидесяти заказчикам, планируется привлечение новых. Местом расположения предприятия является территория ПАО «ГАЗ». Юридический адрес: 603004, г. Нижний Новгород, пр-т Ленина, 88.

Исполнительный орган ООО «Коллини»:

- генеральный директор Рахматова Гульчехра Бабакуловна.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Коллини» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Коллини» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Состав отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительная записка.

Учетной политикой ООО «Коллини» определены следующие основополагающие требования к бухгалтерскому и налоговому учету:

- Учет расходов и доходов производится по методу начислений. Доходы, относящиеся к разным отчетным периодам, распределяются между периодами равномерно (касательно начисленных процентов по банковским депозитам).
- Признание выручки осуществляется по завершении работ по нанесению металлопокрытия в момент передачи деталей заказчику.
- Размещение денежных средств на депозитах сроком менее 3 месяцев учитывается в составе денежных эквивалентов. Депозиты со сроком размещения более 3 месяцев учитываются как финансовые вложения.
- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок амортизации определяется в соответствии с классификатором, при отсутствии аналога объекта ОС в нем, определяется в соответствии с техническим паспортом ОС в следующих интервалах: здания и сооружения: 60-132 мес., машины, оборудование и прочие ОС: 24-120 мес.
- Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 руб.
- При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости (скользящей).
- В составе прямых расходов учитываются сырье и материалы, непосредственно израсходованные на гальванические покрытия деталей, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от фонда оплаты труда основных рабочих, амортизация производственного оборудования. Данные расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.
- В составе незавершенного производства учитываются прямые расходы по покрытию деталей, не отгруженных заказчику, в том числе материалы, заработная плата основных рабочих и социальные налоги от ФОТ основных рабочих, амортизация производственного оборудования.

- Общепроизводственные расходы полностью признаются в отчетном периоде и учитываются в себестоимости выполненных работ как косвенные расходы.
- Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Управленческие расходы, не связанные непосредственно с процессом производства, полностью признаются в отчетном периоде.
- Создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности по срокам просрочки долга:
  - свыше 180 дней внутри страны – 100%,
  - от 90 до 180 дней внутри страны – 50%,
  - до 90 дней внутри страны – 10%.

#### Численность персонала

Показатель	2018 год, чел.	2019 год, чел.	2020 год, чел.
Средняя численность персонала	136	137	132

#### Производственная деятельность

Начались работы по увеличению загрузки автоматической линии барабанного типа за счет пересмотра объема разовых поставок деталей, которые переводятся со старых физически устаревших линий с целью их закрытия и вывода из эксплуатации.

Продолжаются работы по передаче затратных и малообъемных процессов нанесения специальных покрытий на другие предприятия с целью более рационального размещения деталей по имеющимся линиям и сокращению объемов технологических стоков.

Завершены работы по специфической модернизации автоматической линии цинкования подвесочным способом с целью увеличения её производительности, а, следовательно, привлечения новых заказчиков для покрытия деталей по современным и экономичным технологиям покрытия.

Продолжаются работы по внедрению в производство принципиально нового процесса покрытия мелких деталей на автоматической линии с целью освоения более совершенного покрытия с лучшими функциональными показателями.

Завершены работы по модернизации станции очистки сточных вод с целью оптимизации процесса обезвреживания технологических стоков. Результатом данной работы явилось закрытие устаревшего оборудования и процесса, а также улучшения экологических показателей сбрасываемых сточных вод.

Продолжаются работы по поиску потребителей сточных вод после гальванических процессов и гальваношлама, с целью их дальнейшей переработки.

## 2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2020 год

### 2.1 Основные средства

Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 9 070 тыс. руб., в том числе:

- гальваническая линия Zn-ZnNi – 2 813 тыс. руб.;
- подвески для линии Zn-ZnNi (оснастка) – 4 844 тыс. руб.;
- прочее оборудование – 1 413 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате дооборудования, реконструкции:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2020 год
Модернизация линии Zn-ZnNi	-	2 813

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (производственное оборудование), тыс. руб.	44 997	44 997	43 472
Арендованные площади, кв. м	33 328	33 328	32 341

Арендованные производственные площади по договору оценки не имеют, стоимость аренды составляет 0,5 евро /кв. м.

## 2.2 Запасы

По состоянию на последнюю дату каждого отчетного периода формируется резерв под снижение стоимости металлов в соответствии с ценами на Лондонской бирже металлов. По состоянию на 31.12.2020 года с учетом изменения цен величина резерва составляет 4 717 тыс. руб. Под снижение стоимости прочих МПЗ резерв формируется ежеквартально. На 31.12.2020 года величина данного резерва составляет 12 069 тыс. руб. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

Показатель	Металлы	Прочие материалы	Всего
Сумма резерва на начало периода	3 595	10 553	14 148
Начислено (восстановлено)	1 122	1 516	2 638
Сумма резерва на конец периода	4 717	12 069	16 786

Учет незавершенного производства ведется по статьям прямых затрат по деталям, полученным и прошедшим обработку, но не переданным заказчику, в том числе:

Тыс. руб.

Наименование статьи НЗП	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Заработная плата основных рабочих	250	442	374
Взносы от фонда ЗП	149	147	123
Материальные расходы (химия)	1 418	1 246	1 889
Материальные расходы (металл)	411	343	416
Амортизация	629	239	313
<b>Всего НЗП</b>	<b>2 857</b>	<b>2 417</b>	<b>3 115</b>

Количество давальческих деталей, поставленных для нанесения покрытия по состоянию на 31.12.2019 – 2 938 тыс. шт., по состоянию на 31.12.2020 – 3 807 тыс. шт., увеличение количества деталей в обработке по сравнению с предыдущим годом объясняется ростом складского запаса одного из основных заказчиков – ПАО «ГАЗ» в связи с технологическими требованиями оборудования ООО «Коллини», а именно минимальная партия загрузки барабанной линии.

## 2.3 Дебиторская задолженность

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на отчетную дату составляет 888 тыс. руб. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

Показатель	Всего
Сумма резерва на начало периода	1 137
Начислено (восстановлено)	(249)
Сумма резерва на конец периода	888

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>787</b>	<b>2 529</b>	<b>317</b>
- авансовые платежи таможенные	427	186	84
- переплата по налогу на прибыль	-	2 092	33
- проценты по депозиту, не относящиеся к доходу отчетного года	360	251	200

## 2.4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Тыс. руб.

Элемент затрат	За 2019 год	За 2020 год
Материальные затраты	164 080	159 668

Затраты на оплату труда	64 911	61 766
Отчисления на социальные нужды	20 637	18 126
Амортизация	26 409	27 465
Прочие затраты	163 938	164 206
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>439 975</b>	<b>431 231</b>

В составе прочих затрат учтены следующие расходы:

Вид расхода	Тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2020 год
Энергоносители	63 935	64 010
Транспортные услуги	14 722	13 700
Услуги DLG Collini (ИТ, бухгалтер, технология и др.)	33 759	43 795
Ремонт оборудования, трансп.	16 796	8 582
Аренда помещений и оборудования	16 974	19 070
Прочие расходы (утилизация, обучение персонала, техническое обслуживание и др.)	17 752	15 048
<b>Итого прочие затраты</b>	<b>163 938</b>	<b>164 205</b>

## 2.5 Оценочные обязательства

Расшифровка по сформированным резервам:

Наименование резерва	Тыс. руб.		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Резерв годовой премии	-	-	2 400
Резерв отпусков	3 039	2 890	3 057

Информация о движении оценочных обязательств за 2020 год представлена в таблице ниже.

Элемент затрат	Тыс. руб.	
	Резерв премии	Резерв отпусков
Сумма резерва на начало периода	-	2 890
Начислено (восстановлено)	2 400	7 300
Выплачено за счет резерва	-	(7 133)
Сумма резерва на конец периода	2 400	3 057

## 2.6 Финансовая деятельность

1. Привлечены инвестиционные средства на приобретение оборудования, осуществление расходов по подготовке производственного процесса, а также управленческих расходов:

- В рамках договора долгосрочного займа в евро (от 25.05.2018 года со сроком погашения в 2023 году) в течение отчетного периода оплачено иностранным поставщикам оборудования и услуг – 194 тыс. евро (рублевый эквивалент – 16 465 тыс. руб.).
- Получено услуг по договорам новации – 521 тыс. евро (рублевый эквивалент – 43 724 тыс. руб.).

2. В течение 2020 года погашена за счет собственных средств основная часть долга по займу Collini DLG в сумме – 1 304 тыс. евро, что в рублевом эквиваленте составляет – 108 052 тыс. руб.

В течение 2020 года погашено начисленных процентов за счет собственных средств – 24 тыс. евро (в рублевом эквиваленте – 1 948 тыс. руб.).

Основная сумма задолженности по данному займу по состоянию на 31.12.2020 года составляет 1 256 тыс. евро (в рублевом эквиваленте – 113 855 тыс. руб.).

Сумма задолженности по начисленным процентам на 31.12.2020 года составила 3 тыс. евро (в рублевом эквиваленте – 271 тыс. руб.).

3. В течение отчетного года производилось размещение остатка денежных средств на расчетном счете в целях получения дополнительного дохода – на депозитах в АО «Юникредит Банк». Денежные средства, размещенные на депозитах по состоянию на 31.12.2020, включают:

- депозиты со сроком погашения от 1 до 3 месяцев – 55 000 тыс. руб., в т.ч. 30 000 тыс. руб. – до 11.01.2021 г., 25 000 тыс. руб. – до 15.02.2021 г. отражены в балансе в составе денежных средств;

- депозит со сроком погашения более 3 месяцев - 15 000 – до 15.03.2021 г. отражен в балансе как финансовое вложение.

В результате размещения денежных средств на депозитах получен дополнительный доход за отчетный период в сумме – 1 627 тыс. руб.

4. В соответствии с учетной политикой предприятия, по всем обязательствам, выраженным в иностранной валюте, по окончании каждого месяца производится операция пересчета валютных средств в рублевый эквивалент по курсу Центрального Банк РФ на соответствующую дату.

На отчетную дату 31.12.2019 года официальный курс евро по отношению к рублю составил 69,3406 руб., на 31.12.2020 года – 90,6824 руб.

## 2.7 Расшифровка к отчету о движении денежных средств

Стр. 4122

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч.	85 687	81 833
- выплата вознаграждения управленческому персоналу	6 319	4 837

В составе управленческого персонала учтены выплаты следующим руководителям:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер.

## 2.8 Прочие доходы и расходы

Структура и анализ статей прочих доходов и расходов:

1. В составе прочей реализации учитываются доходы от продаж, не относящихся к основной деятельности, в том числе:

- реализация металлического лома, полученного в процессе ремонта оборудования и демонтажа вентсистем, трубопроводов и прочих ремонтных работ;
- реализация канистр и бочек из-под химматериалов (после соответствующей очистки).

2. Доход по условиям договора – получен в результате снижения кредиторской задолженности поставщика оборудования по согласованию сторон, а также полученная скидка за сроки оплаты материалов.

3. Доход от снижения расхода прошлого периода получен в результате корректировки налога на имущество за 2019 г.

Тыс. руб.

Доходы	2019 год	2020 год	Изменение: (-) снижение, (+) повышение
Доход от курсовых разниц	26 489	-	-26 489
Прочая реализация	822	527	-295
Доходы по условиям договоров (санкции, срочность оплаты)	9	38	29
Доход от снижения расхода прошлого периода	-	903	903
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	-	249	249
Прочие	-	29	29
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>27 320</b>	<b>1 746</b>	<b>-25 574</b>
Расходы	2019 год	2020 год	Изменение: (-) снижение, (+) повышение
Расход от курсовых разниц	-	33 754	33 754
Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	2 097	2 637	540
Материальная помощь и прочие непроизводственные расходы	2 341	1 254	-1 087
Комиссия банка, услуги банка	352	364	12
Списано материалов (химия с истекшим сроком применения)	415	-	-415
Формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам	556	-	-556
Пени и штрафы	265	519	254
Расходы от прочей реализации	654	222	-432
Списано дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности	10	-	-10
Прочие	591	67	-523
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>7 281</b>	<b>38 817</b>	<b>31 537</b>

### 3. Информация о связанных сторонах

Структурно ООО «Коллини» является одной из компаний группы Collini Holding AG, Hohenems, осуществляющей производство металлопокрытий в странах Европы.

Акционерное общество «Коллини Холдинг», юридическое лицо по законодательству Австрии, являясь учредителем предприятия со стопроцентной долей в уставном капитале, имеет возможность контролировать и определять решения, принимаемые ООО «Коллини», с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

#### 1. Операции, проведенные в 2020 году.

Наименование операции	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. руб.
Финансирование в целях приобретения от иностранных поставщиков оборудования и запасных частей к нему	194	16 465
Получено управленческих услуг	521	43 724
Начислено процентов за пользование займом:	24	1 985
- том числе учтено в расходах для целей налогообложения	24	1 985

Информация по погашению обязательств перед Collini DLG по займу, начисленным процентам и услугам отражена в разделе Финансовая деятельность.

2. Начислено вознаграждений руководящему персоналу за 2020 год:

Тыс. руб.

Наименование начисления	Сумма
Заработная плата	4 185
Уплачен НДФЛ	543
Социальные налоги	996

Информация о выплатах руководящему персоналу отражена в разделе Расшифровка к отчету о движении денежных средств.

#### 4. Анализ финансового результата

По результатам деятельности за 2020 год выявлена прибыль до налогообложения в размере 33 458 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от основного вида деятельности 70 887 тыс. руб.;
- убыток от прочей деятельности 37 429 тыс. руб.

В целях налогообложения произведены следующие корректировки бухгалтерского результата деятельности предприятия:

1. Расходы, временно не учитываемые при налогообложении прибыли (ОНА), а также принятые ОНА, ранее не учтенные при налогообложении, в том числе:

- сформированы резервы на выплату премии по итогам года в сумме 2 400 тыс. руб., в соответствии с чем сформирован отложенный налоговый актив в сумме 480 тыс. руб.
- по сформированным ранее и восстановленным резервам в сумме 11 тыс. руб. использованы отложенные налоговые активы в сумме 2 тыс. руб.
- за отчетный период прибыль, рассчитанная в соответствии с НК РФ, составила – 39 474 тыс. руб. В соответствии с законодательством зачтен убыток прошлых лет в размере 50% налоговой базы, в результате начислен налог на прибыль – 3 947 тыс. руб.

2. Отражен постоянный налоговый расход в сумме 3 625 тыс. руб. по расходам, не учитываемым при налогообложении, в том числе резерв под обесценение стоимости материалов, материальная помощь, детские подарки, пени и штрафы по налогам и др. на общую сумму – 18 080 тыс. руб.

3. За отчетный период 2020 года условный расход по налогу на прибыль составил 6 692 тыс. руб. (2019 год: условный расход по налогу на прибыль: 17 328 тыс. руб.).

#### 5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

К потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности можно отнести следующие виды:

Налоговые риски. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми. Учитывая развитие законодательства о трансфертном ценообразовании, а также возможность проверок цен по операциям между аффилированными лицами, появляются дополнительные налоговые риски в части регулирования налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, которые являются бенефициарными собственниками доходов. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Риск ликвидности, а именно наличие займа в валюте в сумме – 1 259 тыс. евро с учетом начисленных процентов. Причина риска – существенные изменения курса евро по отношению к рублю.

Менее существенные риски имеются в результате снижения спроса в автомобильной промышленности (заказчики ПАО «ГАЗ», ООО «Бултен Рус» и др.) и в секторе изготовления оконной фурнитуры (заказчик ООО «Рото Франк»).

Управление рисками осуществляется в ходе ежегодного процесса разработки стратегии предприятия, где оценивается состояние (финансовое, производственно-технологическое, обеспеченность персоналом и др.) на текущую дату, анализируется результат достижения целей, поставленных в предыдущих периодах, выстраивается стратегия на будущее.

## 6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Существенные изменения в учетную политику после отчетной даты не вносились.

## 7. Заключительные выводы

Финансовый результат за отчетный период 2020 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом имеет существенные изменения только в части прочей деятельности.

По основному виду деятельности получен положительный результат на 5,5 % выше по сравнению с предыдущим годом за счет следующих факторов:

1. Выручка за отчетный период 2020 года осталась на уровне 2019 года и существенного влияния на финансовый результат не оказала
2. Общее снижение расходов по основной деятельности также не существенно по отношению к предыдущему году - 2%, в том числе:
  - снижение расходов на транспортные услуги на 7%;
  - возросли расходы на услуги ДЛГ на 30%, за счет роста курса валюты (евро);
  - расходы на ремонты снижены на 51% в связи с усиленным режимом экономии в условиях пандемии.

Основное влияние на финансовый результат оказало повышение на 24% курса евро по отношению к рублю, что при наличии займа в евро привело к расходу от курсовых разниц 33 754 тыс. руб. (в 2019 году получен дополнительный доход 26 489 тыс. руб.)

31 января 2021 года

Генеральный директор  
ООО «Коллини»

Главный бухгалтер



Г.Б. Рахматова

И.С. Альмишева