

ООО «РОХА ДАЙКЕМ»

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год и краткий обзор основных положений учетной политики

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РОХА ДАЙКЕМ», в дальнейшем Общество юридический и фактический адрес: 196105, Санкт-Петербург г, ул.Благодатная, дом № 67, лит.В.

Дата государственной регистрации: 20 июня 2006 года.

ОГРН: 5067847091604.

ИНН:7814346931.

КПП: 781001001.

Зарегистрировано в МИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 20.06.2006г. свидетельство 78 №005792856.

Единственным учредителем Общества является РОХА ДАЙ КЕМ ПРИВАТ ЛИМИТЕД, являющаяся юридическим лицом по законодательству Индии (зарегистрировано в регистраторе компаний Индии за номером 15941 за 1972-73). Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 29 236 363 (двадцать девять миллионов двести тридцать шесть тысяч триста шестьдесят три) рубля 58 копеек. Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором – единоличным исполнительным органом, подотчетным Общему собранию участников. Генеральным директором является Сутугин Александр Андреевич, на основании утвержденного решения б/н от 07.08.2018г., срок полномочий – 3 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не имелось.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) и расходы от реализации

Доходы ООО «РОХА ДАЙКЕМ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере перехода права собственности на товары, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Основным видом деятельности является оптовая торговля прочими пищевыми продуктами (красители).

	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность
2019	137776	117716	20060	15%
2020	173088	134509	38579	22%

Структура выручки (тыс.руб):

	Выручка от продажи товаров и готовой продукции на внутреннем рынке	Выручка от продажи товаров и готовой продукции на экспорт
2019	130110	7666
2020	161483	11605

Расшифровка статей расходов

Счет бухгалтер	Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
----------------	----------------------	----------	----------

сского учета		тыс. руб.	№ строки отчета о финансовых результатах	тыс. руб	№ строки отчета о финансовых результатах
	Оплата труда и страховые взносы	10 145,8	2210	9 681,24	2210
	Услуги по хранению, комплектации, упаковки товаров	8 426,1	2210	7 521,62	2210
	Аренда помещений	943,2	2210	862,63	2210
	Затраты на продажу	565,4	2210	2 435,04	2210
	Консультационные услуги	4 672,2	2210	3 170,91	2210
	транспортно-экспедиторские услуги	2 018,2	2210	1 232,71	2210
90.7	Прочие расходы	2 891,1	2210	1 713,55	2210
90.2	Себестоимость проданных товаров	134 509	2120	117 716,80	2120
ИТОГО		164 171		144 334,49	

Учет коммерческих расходов ведется на 44 счете и остаток ежемесячно списывается на финансовые результаты, за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров для перепродажи и доставкой их в организацию. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ. По состоянию на 31.12.2020 остаток транспортных расходов составляет 43 тысячи рублей.

3. Прочие доходы

Счет бух.учета	Наименование статьи дохода	2020 год		2019 год	
		тыс.руб.	№ строки отчета о финансовых результатах	тыс.руб.	№ строки отчета о финансовых результатах
	Курсовые разницы	32 579,4	2340	22236,023	2340
91.01	Прочие внереализационные доходы	3 952,6	2340	901,23	2340
ИТОГО		36532,0		23137,26	

4. Прочие расходы

Счет бух.учета	Наименование статьи расхода	2020 год		2019 год	
		тыс.руб.	№ строки отчета о финансовых результатах	тыс. руб.	№ строки отчета о финансовых результатах
91.02	Курсовые разницы	46 467,30	2350	12 674,21	2350
	Комиссия банка	525,3	2350	318,89	2350
	проценты, начисленные в соответствии со статьей 269, приравняемые к дивидендам	0	2330	578,26	2330
	Прочие внереализационные расходы	5 477,4	2350	1 959,14	2350
ИТОГО		52470,0		15530,49	

5. Чистые активы Общества.

Стоимость чистых активов за 31.12.2020 года составила -9 107 тысяч рублей. Стоимость чистых активов на 31.12.2019 -2498 тысяч рублей.

Финансовый результат от основной деятельности в 2020 году составил 7021 тысячи рублей (убыток), общий финансовый результат 6608 тысячи рублей (убыток).

Участник Общества имеет намерение продолжать деятельность Общества.

6. Движение запасов.

Наименование показателя		На начало года	Движение		На конец периода
	Период	себестоимость	поступления и затраты	Выбытие	себестоимость
Запасы - всего	2020г.	50963	197574	-184097	64440
	2019г.	48811	159216	-157064	50963
в том числе:					

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020г.	1502	11495	-11974	1023
	2019г.	1287	7631	-7416	1502
Готовая продукция	2020г.	374	7182	-7399	157
	2019г.	170	6589	-6385	374
Товары для перепродажи	2020г.	48775	149504	-135062	63217
	2019г.	47298	118123	-116646	48775
Прочие запасы и затраты	2020г.	312	29393	-29662	43
	2019г.	57	26873	-26618	312

7. Информация о наличии и движении основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	2020г.	319	-319	0	319	-319
	2019г.	319	-319	0	319	-319
в том числе:						
Офисное оборудование	2020г.	152	-152	0	152	-152
	2019г.	152	-152	0	152	-152
Машины и оборудование	2020г.	166	-166	0	166	-166
	2019г.	166	-166	0	166	-166

8. Информация об основных средствах, полученных в аренду и числящихся за балансом.

Основное средство	Сумма, тыс руб	Договор	Комментарий
Часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г.Санкт-Петербург, ул.Благодатная д. 67 лит. «В»	827	8/2018 от 20.08.2018г.	В договоре нет ссылки на стоимость арендуемого имущества, определить стоимость расчетным путем не предоставляется возможным.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка по налогу на прибыль в 2020 году составила 20%.

В 2020 году в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации получен убыток в размере 3190 тысяч рублей.

Расчет налога на прибыль за 2020 год:

	База, тыс.руб
Финансовый результат по данным бухгалтерского учета (убыток)	7 021,7
Разницы	
Постоянные налоговые различия	
Расходы, которые нельзя принять к налоговому учету по правилам главы 25 НК РФ	3 514,6
Временные налоговые различия	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	317,1
ИТОГО за 2020 год (убыток)	3 190,0
Ставка по налогу на прибыль	0,20
Расчет налога на прибыль	
Условный доход по налогу на прибыль	1 404,3
Отложенные налоговые активы (+)	63,42
Постоянный налоговый расход (доход) (+)	702,9
Отложенный налоговый актив по налогу на прибыль	637,9

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31.12.2017г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Общество формирует годовую бухгалтерскую отчетность в составе форм предусмотренных Приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формировании бухгалтерской отчетности организаций», а также пояснительную записку.

Для определения критериев существенности используется показатель – более 5% от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период.

11. Информация о связанных сторонах.

Связанная сторона	Договор	Характер договора	Валюта	Задолженность на 01.01.2020 в валюте договора	Изменение задолженности, + увеличение / - уменьшение	Остаток задолженности на 31.12.2020, в валюте договора	Остаток задолженности на 31.12.2020, в рублях	Сч. БУ
Roha Dychem Pvt.Ltd, 100% уставного капитала								
	Контракт № RDPL-RD-01/2006 от 01.08.2006, USD	покупка товара	USD	1254661,50	- 121341,95	1133319,55	83724775,09	60.21
Roha Europe, S.L.U., принадлежит Roha Dychem PVT. Ltd	Договор поставки № 1-15/10/2016 от 15.10.2016	покупка товара	EUR	18237,46	16662,77	34900,23	3164836,62	60.21
	Договор		USD	680,00	-	680,00	50235,48	60.21

	оказания услуг		EUR	1641,16	-820,58	820,58	74412,16	60.21
ROHA UK Ltd		покупка товара	EUR	0	1435	1435	130129,25	60.21
ROHA Pt.Lawtan Pewarna		Покупка товара	USD	0	17100	17100	1263274,47	60.21

12. Сведения о бенефициаре:

Конечным бенефициаром Общества является Тибревала Рамакант Ягджипрасад, руководитель Компании «Роха Дайкем Приват Лимитед», место нахождения Компании: Махараштра A/44&A/45, Род № 2, М.И.Д.К., Андери, Мумбай -400 093, Индия.

Компания «РОХА ДАЙ КЕМ ПРИВАТ ЛИМИТЕД», является единственным учредителем ООО «Роха Дайкем».

13. Размер вознаграждений основному управленческому персоналу в 2020 году составил 5 233 тысячи рублей.

14. Резервы.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв на предстоящие отпуска	2020, тыс.руб	2019, тыс.руб.
Остаток на начало года	746,95	769,91
Увеличение	913,0	647,54
Уменьшение	625,2	670,49
Остаток на конец года	1034,75	746,95

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году Обществом не создавался в связи с уверенностью в погашении дебиторской задолженности своевременно. Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2020 отсутствует.

Резерв под снижение стоимости материалов в 2020 году Обществом не создавался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости материалов.

15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

16. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2020 фактов в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность нет.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества при отражении показателей, выраженных в иностранной валюте, применялся следующий курс валют по отношению к рублю на 31.12.2020:

EUR	90,6824
USD	73,8757

17. Риски хозяйственной деятельности

В отчетном периоде Общество проводило постоянный мониторинг рисков, присущих хозяйственной деятельности и производило их оценку с учетом влияния различных факторов. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

С учетом ситуации, сложившейся в мире, Общество оценивает риски хозяйственной деятельности следующим образом:

Вид рисков	Вероятность возникновения
Рыночные риски	Средняя
Кредитные риски	Низкая
Риск ликвидности	Низкая
Правовые риски	Низкая
Страновые и региональные риски	Средняя
Репутационные риски	Низкая

Страновые и региональные риски.

Общество, являясь юридическим лицом, созданным и осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации, подвержено страновым рискам, характерным в целом для Российской Федерации. Несмотря на достигнутые существенные позитивные изменения, в России до настоящего времени имеют место риски, связанные с политической, экономической нестабильностью, снижением инвестиционной привлекательности, что может оказать отрицательное влияние на заинтересованность зарубежных инвесторов в компаниях, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России подвержена влиянию рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, что подтверждается последствиями для российской экономики мирового финансового и экономического кризиса. При этом общая структура доходов бюджета свидетельствует о значительной зависимости национальной экономики от изменения мировых цен на сырье и экспортируемые полезные ископаемые, снижение которых может замедлить и поколебать экономическое развитие РФ. Изменение роли России в мировом сообществе и ухудшение отношений с зарубежными партнерами может отразиться на состоянии и развитии большинства отраслей промышленности.

Кроме того, учитываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, стихийными бедствиями.

Вся совокупность страновых рисков оценивается Обществом как средняя.

Финансовые риски включают в себя кредитные риски, риски ликвидности, рыночные риски.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях.

Рыночный риск – это главным образом, риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы.

Общество сотрудничает с постоянными контрагентами - поставщиками, что позволяет минимизировать валютный риск.

Принимая во внимание вышеизложенное, можно сделать вывод о стабильном финансовом положении Общества, и о непрерывности хозяйственной деятельности Общества в будущем.

Компания продолжает занимать значительную долю рынка в традиционном для себя сегменте синтетических пищевых красителей, при этом демонстрирует рост доли рынка по новым направлениям, среди которых натуральные пищевые красители. Значительные капитальные инвестиции в существующие производственные мощности и активность на рынке слияний и поглощений со стороны материнской компании расширяют возможности для дальнейшего роста и развития.

Последствия корона вирусных ограничений 2020 года, безусловно, сказались на финансовом результате, но рост продаж и клиентской базы позволили преодолеть негатив и внушили определенный оптимизм на будущее.

Генеральный директор

Сутугин А.А.