

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КЕМИРА ХИМ» ЗА 2020 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Акционерное общество «Кемира ХИМ» (далее – «Компания») 23 сентября 2016 г. было переименовано из Закрытого акционерного общества «Кемира ХИМ».

Закрытое акционерное общество «Кемира ХИМ» было зарегистрировано 14 ноября 2011 года МИФНС РФ №15 по г. Санкт-Петербургу в связи с реорганизацией в форме преобразования из ООО «Кемира ХИМ» на основании Решения единственного участника Общества АО «Кемира Европа Ою» от 03 октября 2011 года.

На основании Решения единственного акционера Компании, АО «Кемира Европа Ою», №4 от 12 сентября 2016 г., был открыт филиал Компании в городе Братск по адресу: 665718, Иркутская область, г. Братск, Промплощадка БЛПК, корпус №2 ЦП-1, помещение №1 и внесены соответствующие изменения в устав Компании.

В связи с изменением положений Устава Компании, руководствуясь положениями Федерального закона №99 от 05 мая 2014 г., Компания внесла изменения и изложила Устав в новой редакции, соответствующей положениям российского законодательства на дату принятия решения.

Юридический и фактический адрес: 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А., часть помещения 35-Н.

В состав Компании входят следующие филиалы, не являющиеся юридическими лицами:

- Филиал «Московский», расположенный по адресу:  
141260 Московская область, Пушкинский р-н, Правдинский п., Ленина ул., дом 15, корпус 1;
- Филиал «Архангельский», расположенный по адресу:  
163000 г. Архангельск, проспект Обводного канала, дом 13, корпус 3;
- Филиал «Сыктывкарский», расположенный по адресу:  
167018 Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Мира, дом 9, кв. 6;
- Филиал «Коряжемский», расположенный по адресу:  
165650 Архангельская обл., г. Коряжма, ул. Имени Дыбцына, дом 42;
- Филиал «Братский», расположенный по адресу:  
665718, Иркутская область, г. Братск, Промплощадка БЛПК, корпус №2 ЦП-1, помещение №1.
- Обособленное подразделение «г. Светогорск, ул. Заводская 17, лит А») расположенное по адресу: 188992, Ленинградская область, Выборгский район г. Светогорск, ул. Заводская 17, лит А»

Органом управления Компании является Общее собрание акционеров.

Генеральным директором Компании является Филиппова Елена Юрьевна.

Компания представляет на отечественном рынке международный химический концерн Kemira.

Основными видами деятельности Компании являются оптовая продажа импортируемой химической продукции, а также оказание профессионального обслуживания и информационной поддержки заказчиков по эффективному применению химикатов в двух сегментах торгово-промышленной деятельности:

- Бумага (Paper) – химикаты для ЦБП;
- Индустриальный и Водный (Industrial&Water) – химикаты для муниципальных и промышленных предприятий в системах водоподготовки, химикаты для нефтяной и горнодобывающей промышленности.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2020 и 2019 году составляла 42 и 41 человека соответственно.

У Компании нет бенефициарного владельца.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Компании 23 марта 2021 года.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 1 января 2014 года, с учетом внесенных изменений согласно приказа генерального директора №10-уп от 31.12.2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.2».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на оплату бонусов покупателям;
- резерв под расходы, связанные с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 16 ноября 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации импортных товаров, тары, тарных материалов и образцов товаров, которая была проведена по состоянию на 14 декабря и 15 декабря 2020 года.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	1	11
Транспортные средства	3	6
Прочие основные средства	1	6

Объекты основных средств не переоцениваются.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

## **2.7. Учет 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 июня 2001 года № 44/н, на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в торговле, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, а также произведенные в ходе собственного производства.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материально-производственные запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов для выполнения работ или оказании услуг, а также ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Оценка по средней себестоимости производится по каждому виду запасов как частное от деления общей стоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившим запасам в этом месяце.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов.

Списание топлива, необходимого для осуществления транспортного процесса, осуществляется на основании «Положения о корпоративной политике по автотранспорту АО «Кемира ХИМ», утвержденного приказом генерального директора. Списание смазочных материалов осуществляется, исходя из их фактического расхода.

Стоимость средств индивидуальной защиты, инструментов и материалов после их выдачи сотрудникам списывается единовременно в дебет счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с одновременным внесением информации о выданных средствах индивидуальной защиты, инструментах и материалах в личную карточку учета, оформленную на каждого сотрудника.

## 2.8. Учет товаров

Учет покупных товаров, предназначенных для перепродажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года №44-н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996г. №1-794/32-5 на счете 41.01 «Товары на складах» в корреспонденции со счетом 15.02, «Приобретение товаров», либо со счетом 60 «Расчеты с поставщиками».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает суммы фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

При продаже товаров оценка производится по методу средней себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

Аналитический учет товаров ведется по наименованиям (артикулам).

Ежегодно проводится инвентаризация покупных товаров. В случае выявления по данным инвентаризации недостачи товаров, доставляемых наливом в автоцистернах, производится сверка данных бухгалтерского учета и реестра учета весовых свидетельств.

При условии идентификации данной недостачи, как потери, возникшей в процессе транспортировки и последующей разгрузки приобретенных товаров из цистерн перевозчика в мелкую тару и складскую емкость, данная потеря считается технологической и подлежит отнесению на затраты в пределах норм, утвержденных приказом генерального директора.

В составе транспортно-заготовительных расходов Компанией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- плата за временное хранение товаров на складах, в соответствии с заключенными договорами.

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы, учитываются организацией в составе расходов на продажу, на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Материально-производственные запасы и товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## 2.9. Учет доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

## **2.10. Учет расходов на оказание услуг, расходов на продажу, прочих расходов**

Учет расходов на оказание услуг, расходов на продажу, прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года №33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Компания учитывает расходы, связанные с продажей товаров на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы по уплате налога на имущество компании учитываются в составе косвенных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

### **2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Компания осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными Положением от 19 июня 2012 года N 383-П «О правилах перевода денежных средств» и Указанием Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

### **2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Компании как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с

- формированием уставного (складочного) капитала Компании, которая подлежит отнесению на добавочный капитал

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 69,4706 руб.;
- евро 79,4605 руб.

### 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н., в редакции, вступившей в силу с 01 января 2020 года.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные и временные разницы рассчитываются в системе 1С ежемесячно, при этом сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов осуществляется на ежеквартальной основе.

Руководствуясь изменениями в ПБУ 18/02, вступившие в силу с 01 января 2020 г.,

Компания переквалифицировала расходы на создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов из постоянных разниц во временные разницы.

Размер ОНА, отраженного в этой связи, составил 72,7 тыс. руб.

Существенного влияния на финансовое положение Компании, а также бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании за 2020 г. вышеуказанные изменения не оказали.

### 2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости товарно-материальных ценностей (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

**Резерв по сомнительным долгам** определяется на конец каждого квартала в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34. Сомнительным признается долг, не погашенный в срок, установленный договором, и не обеспеченный залогом, поручительством или банковской гарантией.

Сомнительный долг включается в резерв в полном объеме при условии, если срок его образования составляет более 90 дней. Если срок задолженности более 45 дней, но менее или равен 90 дням, в резерв включается 50% от суммы сомнительного долга.

Сумма изменения резерва по сравнению с предыдущим периодом учитывается в составе прочих доходов и расходов развернуто.

**Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей** определяется на конец каждого квартала на основании выявленных остатков товаров, сырья, материалов, отвечающих одному из следующих критериев:

- товарно-материальные ценности, период оборачиваемости которых составляет более 360 дней;
- товарно-материальные ценности с истекшим сроком годности;
- товарно-материальные ценности с наличием брака, приведшего к полному или частичному снижению их стоимости, а также на основании определенного в ходе анализа изменения рыночной стоимости остатков товарно-материальных ценностей, не отвечающим вышеперечисленным критериям, проводимого комиссией по выявлению товарно-материальных ценностей, полностью или частично потерявших первоначальную стоимость.

Размер резерва включает в себя стоимость товаров, отвечающих указанным выше критериям.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

**Оценочное обязательство на оплату бонусов сотрудникам** (вознаграждение по результатам работы) определяется на основании решения акционера о выплате вознаграждения по результатам работы за период.

**Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков** определяется на конец каждого квартала по каждому работнику исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3).

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец квартала умножается на среднедневной заработок каждого сотрудника.

**Оценочное обязательство на оплату бонусов покупателям** определяется на конец каждого квартала по каждому из покупателей, с которым заключен договор или дополнительное соглашение о выплате бонуса. Сумма резерва рассчитывается согласно условиям соответствующих договоров или дополнительных соглашений.

**Оценочное обязательство на оплату бонусов сотрудникам** (вознаграждение по результатам работы) определяется на основании решения акционера о выплате вознаграждения по результатам работы за период.

**Оценочное обязательство на оплату аудиторской услуг, связанных с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании** определяется на конец каждого месяца, путем деления годового бюджета соответствующих расходов на 12. Информация о годовом бюджете расходов, связанных с проведением ежегодной аудиторской проверки, предоставляется Старшим менеджером Отдела финансов и бухгалтерского учета (Sr. Manager, F & A) материнской компании в период подготовки годового бюджета.

## **2.15 Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### 3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправления ошибок прошлых лет и корректировки сравнительных показателей в течение 2020 года не проводилось.

#### 3.2. Исправление ошибок прошлых лет и корректировки сравнительных показателей

В отчетном году были скорректированы сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год в части:

- реклассификации расходов на юридические услуги в состав управленческих расходов на общую сумму 955 тыс. руб.;
- сворачивание доходов от безвозмездно полученного имущества и расходов на их списание в коммерческие расходы в размере 4 362 тыс. руб.

В результате сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год были скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах	Данные за 2019 год тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Коммерческие расходы	(178 320)	(173 003)	5 317
Управленческие расходы	(33 915)	(34 870)	(955)
Прочие доходы	64 405	60 043	(4 362)
<b>Итого влияние на чистую прибыль</b>			<b>-</b>

#### 3.3 Изменения в учетной политике

Приказом №10-уп от 31.12.2019 г. было внесено изменения в учетную политику, вступившее в силу с 01.01.2020 г. в связи с закрытием обособленного подразделения « г. Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, пом. 35\_Н», вступлением в силу с 01.01.2020 г. новой редакции ПБУ 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль организаций», а также созданием оценочного обязательства в виде резерва под расходы, связанные с проведением ежегодной аудиторской проверки.

Внесенные изменения в учетную политику не повлияли на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности представлены ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Сооружения	11 074	0	0	11 074
Машины и оборудование	208 161	8 270	(12 784)	203 647
Транспортные средства	49 540	13 900	(11 170)	52 270
Прочие	10 580	60	(834)	9 806
<b>Итого</b>	<b>279 355</b>	<b>22 230</b>	<b>(24 788)</b>	<b>276 797</b>

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	На 31 декабря
	2018 года			2019 года
Машины и оборудование	0	11 074	0	11 074
Транспортные средства	192 939	20 324	(5 103)	208 161
Прочие	47 624	5 459	(3 542)	49 540
	11 267	5 532	(6 219)	10 580
<b>Итого</b>	<b>251 830</b>	<b>42 389</b>	<b>(14 864)</b>	<b>279 355</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сооружения	3 268	1 089	0
Машины и оборудование	119 212	97 842	68 918
Транспортные средства	32 401	32 585	24 134
Прочие	5 592	4 057	6 736
<b>Итого</b>	<b>160 473</b>	<b>135 573</b>	<b>99 788</b>

Данные забалансового учета основных средств, полученных при заявлении таможенного режима временного ввоза, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Основные средства, полученные при заявлении таможенного режима временного ввоза	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
	6 312	1 457	12 666
<b>Итого</b>	<b>6 312</b>	<b>1 457</b>	<b>12 666</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, без учета износа, составила 40 971 тыс. рублей (36 497 тыс. рублей на 31.12.2019; 30 504 тыс. рублей на 31.12.2018)

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания арендовала автомобили, оборудование, офисное и складское помещения. В 2020 и 2019 годах годовые расходы на аренду составили 42 421 и 41 220 тыс. руб. соответственно. Данная аренда является операционной с отражением актива на балансе арендодателя.

#### Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 года прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Авансы выданные под приобретение ОС	22 953	1 568	408
Оборудование к установке	6 940	1 787	332
<b>Итого</b>	<b>29 893</b>	<b>3 355</b>	<b>740</b>

## 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировк и прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
<b>Временные разницы по которым возникают отложенные налоговые активы:</b>	<b>7 249</b>	<b>0</b>	<b>11 164</b>	<b>18 413</b>
по основным средствам из-за:				
убыток от реализации ОС	1 763		-1 763	0
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	0		7 834	7 834
резерв по неиспользованным отпускам	0		1 221	1 221
резерв по выплате бонуса покупателям	0		2 237	2 237
резерв под снижение стоимости ТМЦ	0		364	364
резерв под ежегодный аудит	0		1 400	1 400
резерв под бонус сотрудникам	5 486		-128	5 358
<b>Временные разниц по которым возникают отложенные налоговые обязательства:</b>	<b>-3 049</b>	<b>0</b>	<b>2 516</b>	<b>-532</b>
по основным средствам из-за:				
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-1 579		1 579	0
убыток от реализации ОС	0		-474	-474
резерв по неиспользованным отпускам	-419		419	0
резерв под бонус сотрудникам	0		0	0
резерв по выплате бонуса покупателям	-977		977	0
прочее	-74		16	-58
<b>Итого временные разницы</b>	<b>4 200</b>	<b>0</b>	<b>13 680</b>	<b>17 880</b>
Применимая ставка налога	0		0	0
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>2 736</b>	<b>3 576</b>
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>2 736</b>	<b>3 576</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		(тыс.руб.)	
		<b>За 2020 год</b>	<b>За 2019 год</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	<b>419 987</b>	<b>197 346</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	<b>83 997</b>	<b>39 469</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	[4]	<b>622</b>	<b>351</b>
Представительские мероприятия - нормируемым расходам		48	16
Страхование не учит при н/о		34	26
НДС с передачи ТМЦ на безвозмездной основе		39	23
По резерву под списание ТМЦ		-2	-51
Расходы на командировки		6	70
Спортивно-оздоровительные мероприятия (нп)		183	206
Консультационные услуги		200	0
Прочее		114	61
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3]+ [4]	<b>84 619</b>	<b>39 820</b>

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Готовая продукция и товары для перепродажи	87 619	54 152	37 505
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	37 269	27 515	24 674
<b>Итого</b>	<b><u>124 888</u></b>	<b><u>81 667</u></b>	<b><u>62 179</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании товары в пути отсутствовали, на 31 декабря 2019 года товары в пути составили 3 071 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года товары в пути отсутствовали.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>267</b>
Увеличение резервов	255
Восстановление резервов	(510)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>12</b>
Увеличение резервов	906
Восстановление резервов	(555)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>363</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	355 775	246 539	272 899
Расчеты с таможенной службой	17 161	10 032	11 550
Авансы выданные	6 165	5 014	5 237
Расчеты по налогам и сборам	4 056	4	687
Расчеты с Фондом социального страхования	417	253	25
Прочие	2 789	2 540	3 350
<b>Итого</b>	<b>386 363</b>	<b>264 382</b>	<b>293 748</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 318 398 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 210 686 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 229 667 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 250</b>
Увеличение резервов	1 744
Восстановление резервов	(1 254)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 740</b>
Увеличение резервов	235
Восстановление резервов	(1)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 974</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	462 362	326 044	150 521
<b>Итого</b>	<b>462 362</b>	<b>326 044</b>	<b>150 521</b>

Денежные средства, выраженные в евро, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляют 6 811 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 110 599 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 9 031 тыс. рублей).

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2020 год	2019 год	2018 год
Обыкновенные	100 000	160	160	160
<b>Итого</b>		<b>160</b>	<b>160</b>	<b>160</b>

Единственным учредителем (акционером) Компании является Акционерное общество «Кемира Европа Ою», юридическое лицо, образованное по законодательству Финляндии, зарегистрированное в Торговом реестре Главного патентного и регистрационного управления Финляндии 15.01.2002 г., находящееся по адресу: Порккаланкату 3, 00180 Хельсинки, Финляндия (код общества 1740895-0), владеющее 100% обыкновенных акций.

Владельцем Акционерного общества «Кемира Европа Ою» является компания Кемира Ою (Kemira Oyj), акции которой находятся в публичном обращении и торгуются на фондовой бирже Хельсинки NASDAQ OMX Helsinki Ltd. У компании Кемира Ою отсутствуют акционеры с долей владения 20% и более.

В 2020 году было проведено распределение прибыли за 2019 год: 110 000 тыс. руб. (в 2019 году распределение прибыли за 2018 год не производилось, в 2018 году было произведено распределение прибыли за 2017 год: 74 100 тыс. руб.).

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	257 867	184 997	194 541
Задолженность по налогам и сборам	27 231	28 664	18 698
Авансы полученные	1 257	4 032	5 105
Задолженность перед персоналом организации	12	8	24
<b>Итого</b>	<b>286 367</b>	<b>217 701</b>	<b>218 368</b>

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 245 637 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 172 694 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 182 797 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Евро.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года отсутствовала.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на прибыль	-	3 740	-
Налог на добавленную стоимость	27 154	24 767	18 079
Налог на имущество	-	92	563
Транспортный налог	62	58	56
Прочие	15	7	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>27 231</b>	<b>28 664</b>	<b>18 698</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату страховых взносов, начисленных на неисп. Отпуск	На выплату бонусов сотрудникам	на оплату страховых взносов, начисленных на бонус сотрудника	На выплату бонусов покупателям	На оплату аудиторских услуг	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5 614</b>	-	<b>10 421</b>	-	<b>5 668</b>	-	<b>21 703</b>
Увеличение резервов	1 633	-	15 907	-	4 219	-	21 759
Использование резервов	(2 052)	-	(10 421)	-	(5 196)	-	(17 669)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>5 195</b>	-	<b>15 907</b>	-	<b>4 691</b>	-	<b>25 793</b>
Увеличение резервов	4 927	1 488	13 672	4 933	7 324	1 400	33 744
Использование резервов	(5 195)	-	(13 247)	-	(5 087)	-	(23 529)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>4 927</b>	<b>1 488</b>	<b>16 332</b>	<b>4 933</b>	<b>6 928</b>	<b>1 400</b>	<b>36 008</b>

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020г.

### Резервы на предстоящую выплату бонуса работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате бонуса за 2020 г. работникам Компании. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонуса не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020г.

### Резервы на предстоящую выплату бонуса покупателям

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате бонуса за 2020 г. покупателям Компании. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонуса покупателя не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020г.

### Резерв на предстоящую оплату аудиторской услуг, связанных с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании

Резерв создан в отношении предстоящих расходов, связанных с проведением годового аудита за 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход на проведение годового аудита не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020г.

## 12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 и 2019 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2020 год	2019 год
Резерв по сомнительным долгам	<i>Начисление резерва</i>	(235)	(1 740)
Резерв под снижение стоимости запасов	<i>Восстановление резерва (Начисление резерва)</i>	(351)	255

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Реализация химической продукции	2 145 562	1 562 312
Комиссионное вознаграждение	43 906	36 087
<b>Итого</b>	<b><u>2 189 468</u></b>	<b><u>1 598 399</u></b>

## 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Материальные затраты	1 581 703	1 179 076
Расходы на оплату труда	86 110	73 399
Амортизация	49 065	48 539
Отчисления на социальные нужды	19 119	16 891
Транспортные расходы	9 830	11 080
Прочие затраты	69 205	85 390
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 815 032</b>	<b>1 414 375</b>
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	(33 467)	(16 647)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 781 565</b>	<b>1 397</b>

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Материалы	17 411	14 262
Затраты на оплату труда	61 905	57 403
Отчисления на социальные нужды	20 593	12 756
Амортизационные отчисления	39 640	40 342
Прочие затраты	43 374	48 240
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>182 923</b>	<b>173 003</b>

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Материалы	811	4 041
Затраты на оплату труда	10 251	10 190
Отчисления на социальные нужды	3 130	2 428
Амортизационные отчисления	2 994	1 766
Аудит	2 717	1 750
Аренда офисов	8 297	7 608

Услуги связи	1 461	1 672
Прочие затраты	5 216	5 415
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>34 877</b>	<b>34 870</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<b>2020</b>	<b>(тыс. руб.) 2019</b>
Доходы, связанные с положительными курсовыми разницеми	151 434	53 839
Доходы, связанные с получением безвозмездного имущества	68	832
Доход от реализации и выбытия основных средств	7 128	1 932
Доходы, связанные с использованием резерва по сомнительным долгам	-	1 255
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	555	510
Доход, связанный с корректировкой задолженности	157	275
Доход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10 368	815
Доход от признания претензий поставщиков	-	585
Доход от реализации прочего имущества	331	-
Исключение оборотов, связанных с начислением НДС по безвозмездно полученному имуществу	-196	-
Прочие	27	-
<b>Итого</b>	<b>169 872</b>	<b>60 043</b>

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<b>2020</b>	<b>(тыс. руб.) 2019</b>
Расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницеми	158 694	57 409
Расход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	96	3 133
Расходы, связанные с увеличением резерва по сомнительным долгам	234	1 745
Расходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	622	2120
Расходы, связанные с восстановлением НДС	-	-
Комиссия банка	982	918
Расходы, связанные с созданием резерва под обесценение ТМЦ	906	255
Списание дебиторской задолженности	-	635
Расходы, связанные с утилизацией	1 274	2 791
Расходы, связанные со спортивно-оздоровительными мероприятиями	916	1 031
Расход, связанный с реализацией прочего имущества	320	-
Прочие	254	357
<b>Итого</b>	<b>164 298</b>	<b>70 394</b>

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания

производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами АО «Кемира ХИМ» являются все зависимые компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Акционерного Общества «Кемира ОУЖ», а также основной управленческий персонал Компании.

В состав основного управленческого персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года входили генеральный директор и главный бухгалтер. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы, составила 6 825 тыс. руб. и 6 203 тыс. руб. соответственно.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %	Доля участия Компании в уставном капитале связанной стороны, %
1	KEMIRA Oyj	ФИНЛЯНДИЯ, Energiakatu 4, 00180 Helsinki, Finland	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	100	0
2	Kemipol Sp. z.o.o.	Польша, Полице, Кузничка, дом № 6	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	0	0
3	Kemira (Asia) Co.,Ltd CN18 (Китай)	Китай, Shanghai, innow tower A. room 2504-2507	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	0	0
4	Kemira Chemicals Germany GmbH	Unterschweinstiege 2-14 60549 Frankfurt am Main Germany	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	0	0
5	Kemira Hong Kong Co.,Ltd., Китай,(2020 г)	Китай 11/F Capital Centre,151 Gloucester Road,Wanchai, Hong Kong	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	0	0

Сумма оборотов по приобретению и реализации оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам за исключением курсовых разниц.

#### 17.1. Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>(тыс. руб.)</i>	
Kemira Oyj	1 227 527	957 820
Kemira Chemicals (Shanghai) Co.,Ltd (Китай) (Kemira (Asia) Co.,Ltd CN18 (Китай)	829	9 196
Кемипол СП.з.о.о.(ПОЛЬША)/PL13	-	846
Kemira Hong Kong Co.,Ltd., Китай,(2020 г)	82 299	-
<b>Итого</b>	<b><u>1 310 655</u></b>	<b><u>967 861</u></b>

#### 17.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>(тыс. руб.)</i>	
Kemira Oyj	43 906	36 222
<b>Итого</b>	<b><u>43 906</u></b>	<b><u>36 222</u></b>

#### 17.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>(тыс. руб.)</i>	
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	45 004	37 444
На оплату товаров, работ, услуг	(1 278 282)	(942 931)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	134
В связи с приобретением основных средств	(21 848)	(10 872)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
На уплату дивидендов в пользу собственников	(110 000)	-

#### 17.4. Дебиторская задолженность

		<i>(тыс. руб.)</i>		
		<b>31 декабря</b>		
	<b>Вид операции</b>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Kemira Oyj	Реализация товаров, работ, услуг	4 906	5 955	6 546
Kemira Chemicals Germany GmBH	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	32
<b>Итого</b>		<b><u>4 906</u></b>	<b><u>5 955</u></b>	<b><u>6578</u></b>

## 17.5. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Kemira Oyj	Приобретение товаров, работ, услуг	228 646	164 514	178 376
(Kemira (Asia) Co.,Ltd CN18 (Китай)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2 043	1 639
Кемипол СП.з.о.о. (ПОЛЬША)/ PL13	Приобретение товаров, работ, услуг	147	112	143
Kemira Hong Kong Co.,Ltd., Китай,(2020 г)	Приобретение товаров, работ, услуг	21 945	-	-
<b>Итого</b>		<b>250 738</b>	<b>166 669</b>	<b>180 158</b>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

## 18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	55 667	(25 734)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(52 654)	19 845
<b>Итого</b>	<b>3 013</b>	<b>(5 889)</b>

## 19. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2020 и 2019 годы составила:

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Базовая прибыль, тыс. руб.	335 368	157 526
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	160	160
<b>Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.</b>	<b>2096</b>	<b>985</b>

## **20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Компании**

#### **Условия ведения деятельности Компании**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия COVID-19 и связанный с ней экономический спад, как в мировой экономике в целом, так и в Российской Федерации, в частности, не оказали негативного влияния на деятельность Компании в 2020 году. В некоторых странах, где правительство ввело ограничения на экономическую деятельность, химическая промышленность и потребительские отрасли концерна Kemira, почти всегда классифицировались как основные отрасли промышленности и, как следствие, были освобождены от правительственных ограничений. В течение всего 2020 года производственные мощности и цепочки поставок Kemira работали без существенных сбоев.

Если ситуация с COVID-19 ухудшится в 2021 году, это может привести к потенциальному нарушению производственной и логистической сети концерна Kemira, а также к доступу сырья. Окончательное воздействие на конечные рынки концерна будет зависеть от темпов экономического восстановления, развития пандемии и скорости вакцинации во всем мире. Новые варианты COVID-19 могут привести к дальнейшему ухудшению ситуации и дополнительным ограничениям экономической деятельности до того, как вакцины будут внедрены более широко во всем мире. Это, в свою очередь, может привести к повсеместному снижению потребительского спроса.

Руководством глобальной компании созданы региональные группы по управлению кризисными ситуациями для мониторинга ситуации с COVID-19 на региональном уровне, поскольку развитие пандемии COVID-19 варьируется в зависимости от региона. Целью команд антикризисного управления является смягчение воздействия на концерн Kemira с целью обеспечения непрерывности бизнеса в т.ч. АО «Кемира ХИМ» и его клиентов. Чтобы смягчить воздействие на всю цепь поставок, Kemira постоянно проверяет альтернативных поставщиков, чтобы обеспечить бесперебойную работу при любых обстоятельствах.

Несмотря на непростую текущую экономическую ситуацию, в условиях пандемии COVID-19, анализ возможных факторов риска и их влияние на бизнес, показал отсутствие негативного влияния на деятельность Компании.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости АО «Кемира ХИМ» в текущих условиях.

#### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от

налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. Компания оценила, что возможные обязательства по налоговым рискам отсутствуют.

По мнению руководства АО «Кемира ХИМ», по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации). Подготовленная Компанией документация по трансфертному ценообразованию за все предыдущие годы подтверждала рыночный характер ценообразования в вышеуказанных сделках.

## **21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

События после отчетной даты отсутствовали.

## **22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

*Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности компании в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»*

**1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания.**

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании

Общество подвержено **финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным** рискам.

**2. Механизм управления рисками**

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

Руководством Компании и представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**3. Финансовые риски**

Компания подвержена рыночному, валютному, кредитному рисками, а также риску ликвидности.

**Рыночный риск** – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Компании, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Компании имеют фиксированные ставки процента. Кредиты и займы в 2020 г. Компанией не привлекались. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютный риск** – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Компания стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск.

Подверженность Компании валютному риску по состоянию на 31 декабря выглядит следующим образом:

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год
Активы, деноминированные в евро	325 209	321 285	238 698
Обязательства, деноминированные в евро	(254 280)	(170 921)	(181 157)
<b>Нетто-величина валютного риска</b>	<b>70 929</b>	<b>150 364</b>	<b>57 541</b>
Активы, деноминированные в долларах США	-	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	-	(2 043)	(1 640)
<b>Нетто-величина валютного риска</b>	<b>-</b>	<b>(2 043)</b>	<b>(1 640)</b>

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро и доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок).

Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Показатели	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2020 год</b>		
Доллар США	+16% (16%)	-
Евро	+16% (16%)	(11 349) / 11 349
<b>2019 год</b>		
Доллар США	+11% (13%)	225 / (266)
Евро	+11% (13%)	(16 041) / 18 957

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2020 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

**Кредитный риск** – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Компания подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью денежных средств.

Год, закончившийся <b>31 декабря 2020 г.</b>	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность	-	358 564	-	-	-	358 564
Денежные средства	-	462 362	-	-	-	462 362
<b>Итого</b>	-	<b>820 926</b>	-	-	-	<b>820 926</b>

Год, закончившийся <b>31 декабря 2019 г.</b>	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность	-	249 079	-	-	-	249 079
Денежные средства	-	326 044	-	-	-	326 044
<b>Итого</b>	-	<b>575 123</b>	-	-	-	<b>575 123</b>

Год, закончившийся <b>31 декабря 2018 г.</b>	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность	-	276 249	-	-	-	276 249
Денежные средства	-	150 521	-	-	-	150 521
<b>Итого</b>	-	<b>426 770</b>	-	-	-	<b>426 770</b>

**Риск ликвидности** – это риск связанный с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся  31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	257 867	-	-	-	257 867
Оценочные обязательства	-	36 008	-	-	-	36 008
<b>Итого</b>	-	<b>293 875</b>	-	-	-	<b>293 875</b>

Год, закончившийся  31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	184 997	-	-	-	184 997
Оценочные обязательства	-	25 793	-	-	-	25 793
<b>Итого</b>	-	<b>210 790</b>	-	-	-	<b>210 790</b>

Год, закончившийся  31 декабря 2018 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	194 541	-	-	-	194 541
Оценочные обязательства	-	21 703	-	-	-	21 703
<b>Итого</b>	-	<b>216 244</b>	-	-	-	<b>216 244</b>

---

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, оказывают влияние на деятельность Компании в связи со значительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

###### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

###### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, оказывают влияние на деятельность Компании в связи со значительным объемом соответствующих операций Компании.

###### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

###### Внутренний рынок

Попадающая часть Товара, реализуемая Компанией, импортируется и из-за рубежа. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Компании риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых Товаров, а также увеличением сроков его поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Компании.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают влияние на деятельность Компании в связи со значительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Компания осуществляет основную деятельность в Северо-Западном, Центральном, Сибирском, Уральском, Приволжском федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также существенным снижением цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах, в которых Компания осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

Генеральный директор



Филиппова Е.Ю.

Главный бухгалтер

Фиц Е.В.

23 марта 2021 года

