

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АСК Кемикалс СНГ» за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСК Кемикалс СНГ» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 196066, Санкт-Петербург, Московский проспект, д.212, литер А, офис 7010.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля химическими продуктами.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 – 8 человек, 2019 – 8 человек, 2018 – 9 человек.

Единственным участником Общества является компания АСК Кемикалс ГмбХ, юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Германской республики.

Исполнительным и руководящим органом Общества является генеральный директор – Кузнецов Павел Борисович.

Контролирующую функцию осуществляет единственный учредитель АСК Кемикалс ГмбХ в лице исполнительного директора Франка Коенена.

ООО «АСК Кемикалс СНГ» было зарегистрировано 24 ноября 2010 Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1107847394797, ИНН 7811478552, КПП 781001001.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Общество является одним из крупнейших поставщиков химической продукции для литейной промышленности, предлагая связующие, покрытия, краски, добавки в песок, вставки для прибылей, фильтры, разделительные составы, а также металлургическую продукцию, включающую модификаторы, проволочные модификаторы, лигатуры для чугунного литья.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

В 2020 году пандемия коронавирусной инфекции увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В качестве мер по сдерживанию распространения вируса COVID-19 во многих странах, включая Российскую Федерацию, был введен режим самоизоляции, что привело к нарушению деловой активности,

последующему резкому снижению цен на нефть, фондовых индексов, курса российского рубля и повышенной общеэкономической неопределенности.

Деятельность Общества в целом не относится к отраслям, подверженным резко негативному влиянию текущих событий. В течение 2020 года объем продаж Общества сохранялся на достаточно стабильном уровне, за исключением снижения продаж в марте-апреле 2020 г., вызванного временной приостановкой работы заводов-покупателей Общества в период пика распространения инфекции в России и мире, что стало причиной временного снижения спроса. При этом деятельность Общества не прерывалась.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Общества.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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 формировать 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 не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 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 2019, 2018, 2017 года.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2020: евро = 90.6824, фунт стерлингов = 100.0425, доллар США = 73.8757.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, 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.

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

Учет основных средств (ОС) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов (МПЗ), составляет 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества 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.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования объектов основных средств Общество руководствовалось Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- машины и оборудование – 4 амортизационная группа – срок от 5 до 7 лет;
- офисное оборудование – 2 амортизационная группа – срок от 2 до 3 лет.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Аренданные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

В договоре аренды с ОАО «Холдинговая компания «Ленинец» не прописана кадастровая стоимость арендуемого офиса, поэтому арендованное помещение офиса отражено за балансом по рыночной стоимости в размере 6 032 тыс. руб.

В договоре аренды с АО «ПОСЫЛТОРГ» не прописана кадастровая стоимость арендуемого офиса, поэтому арендованное помещение офиса отражено за балансом по рыночной стоимости в размере 491 тыс. руб.

В договоре аренды с АО «ПОСЫЛТОРГ» не прописана кадастровая стоимость арендуемого склада, поэтому арендованное помещение склада отражено за балансом по рыночной стоимости в размере 18 172 тыс. руб.

В договоре аренды с ОАО «Северина» не прописана кадастровая стоимость арендуемого офиса (лаборатории), поэтому арендованное помещение лаборатории отражено за балансом по рыночной стоимости в размере 475 тыс. руб.

При получении объектов основных средств в пользование по договору оперативного лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору оперативного лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

По договору оперативного лизинга с ООО «Авто Менеджмент» (автомобиль Mitsubishi Outlander) в 2020 году изменений не было, общая сумма арендных платежей по договору составляет 2 340 тыс. руб.

По договору оперативного лизинга с ООО «РиК» (автомобиль Mercedes GLT) в 2020 году значительных изменений не было, общая сумма арендных платежей по договору составляет 3 744 тыс. руб.

По договору оперативного лизинга с ООО «МСИА» (ООО «ИАП Финанс») в 2020 году возвращен автомобиль Ситроен С4.

В декабре 2020 заключен новый договор оперативного лизинга с ООО «Авто Менеджмент» (автомобиль Peugeot 5008), общая сумма арендных платежей по договору составляет 2 340 тыс. руб.

Итого полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляют 33 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 33 664 тыс. руб.).

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены товарами для перепродажи.

Товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение.

Учет товаров для перепродажи ведется по фактической себестоимости.

Списание товаров для перепродажи при выбытии производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Товары для перепродажи, рыночная стоимость которых по состоянию на конец года ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном

году устойчивым (долгосрочным) снижением цен отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости.

В 2019 и 2020 годах резерв не создавался. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 года запасы в залоге отсутствуют.

2.8. Учет доходов и расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере оказания работ/услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

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

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

2.9. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.10 Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

13 мая 2019 было заключено соглашение о проведении депозитных операций с ООО "ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)" ПЕТЕРБУРГ.

В течение 2020 года ежедневно проводилось размещение депозитов на условиях овернайт.

Размещение депозитов признается в качестве денежных эквивалентов и отражается в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе строки 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты учтен депозит в размере 83 900 тыс. руб., размещенный на срок 11 дней до 11 января 2021 года.

Вся сумма денежных средств и денежных эквивалентов Общества на 31 декабря 2020 года размещена в банке ООО "ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)" ПЕТЕРБУРГ. Банку присвоен рейтинг AAA (стабильный) согласно аналитическому кредитному рейтинговому агентству Акра.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Для обеспечения равномерного включения расходов на оплату отпусков работникам и на выплату вознаграждения по итогам года Общество создает соответствующие резервы предстоящих расходов.

Сумма переходящего на следующий год резерва на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

В октябре 2020 года было использовано оценочное обязательство на выплату вознаграждения за 2019 год в размере 3 048 тыс. рублей.

В 2020 году было создано оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 2 694 тыс. рублей. Ожидаемый срок использования оценочного обязательства – апрель 2021 года.

Величина предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на основании первичных документов (графиков отпусков, положения об оплате труда, трудовых договоров с работниками). Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков, переходящего на следующий год, определяется на основе результатов инвентаризации на 31 декабря 2020 года.

В 2019 году создано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков. Оценочное обязательство начислено в сумме 1 721 тыс. рублей и использовано в сумме 312 тыс. рублей. Остаток неиспользованного оценочного обязательства в размере 1 409 тыс. рублей перенесен на 2020 год.

В 2020 году создано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков. Оценочное обязательство начислено в сумме 1 565 тыс. рублей и использовано в сумме 876 тыс. рублей. Остаток неиспользованного оценочного обязательства в размере 2 098 тыс. рублей перенесен на 2021 год.

2.12. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ДАННЫХ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Доходы и расходы

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2019 и 2020 годы по строке «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

	<u>За 2019 год</u>	<u>За 2020 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Курсовые разницы	13 168	4 022
Прочие операционные доходы (продажа/покупка валюты)	309	-
Прочие внереализационные доходы	8 553	-
Итого	<u>22 030</u>	<u>4 022</u>

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2019 и 2020 годы по строке «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

	<u>За 2019 год</u>	<u>За 2020 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Курсовые разницы	2 517	1 880
Расходы на услуги банков	1 110	810
Расходы по передаче товаров безвозмездно	989	420
Расходы на продажу/покупку валюты	688	205
Налоги	430	49
Списание товаров	-	7 014
Прочие внереализационные расходы	65	21
Итого	<u>5 799</u>	<u>10 399</u>

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2019 и 2020 годы по строке «Коммерческие расходы» (по элементам) отражены следующие расходы:

	<u>За 2019 год</u>	<u>За 2020 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Расходы на оплату труда	9 046	9 447
Отчисления на социальные нужды	2 051	2 355
Амортизация	425	425
Прочие затраты:	54 516	47 072
Расходы на доставку товаров до покупателей	13 822	10 285
Расходы по управлению	11 574	11 434
Расходы на аренду склада	5 915	6 221
Расходы на аренду автомобиля	2 810	2 818
Расходы на выставку	2 499	-
Командировочные расходы	2 466	808
Резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год	2 291	1 230
Расходы на связь	2 177	2 037
Расходы на рекламу	1 730	527
Представительские расходы	1 406	866
Резерв на оплату отпусков	1 279	1 191
Расходы на аренду офиса	1 273	1 162
Расходы на бензин	790	831
Консультационные услуги	572	1 700
Расходы на обучение сотрудников	485	528
Расходы на ДМС	336	286
Расходы на приобретение еды/канцелярии	161	279
Расходы на приобретение оборудования	98	719
Расходы на юридическое обслуживание	86	170
Налоги и сборы	71	122
Расходы на программное обеспечение	41	60
Расходы на утилизацию	-	1 027
Прочие расходы	2 634	2 771
	<u>66 037</u>	<u>59 299</u>

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Себестоимость проданных товаров в 2019 году составила 940 517 тыс. рублей.
Себестоимость проданных товаров в 2020 году составила 760 758 тыс. рублей.

Затраты на использование энергетических ресурсов (электрической, тепловой энергии) включены в стоимость арендной платы.

3.2. Кредиты и займы

В течение 2020 года займы не привлекались и проценты не начислялись.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2020 годы состоит из:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u> <i>(тыс. руб.)</i>
Дебиторская задолженность покупателей	212 475	187 700
Авансы выданные	8 802	2 904
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	433	5 169
Прочие дебиторы (таможня)	24	1 410
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	<u>221 734</u>	<u>197 183</u>

Дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2020 включает просроченную задолженность на сумму 48 070 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 26 522 тыс. руб.). Данная задолженность полностью погашена по состоянию на дату утверждения настоящей финансовой отчетности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия необходимости.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2020 годы состоит из:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u> <i>(тыс. руб.)</i>
АСК Кемикалс ГмбХ	134 960	73 236
Задолженность по налогам и сборам	7 162	-
Прочие поставщики	8 144	8 416
Итого	<u>150 266</u>	<u>81 652</u>

Кредиторская задолженность перед АСК Кемикалс ГмбХ на 31 декабря 2020 включает просроченную задолженность на сумму 6 186 тыс. руб (на 31 декабря 2019 – 33 113 тыс. руб.).

3.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, за 2019 и 2020 годы он представлен следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>2020</u> <i>(тыс. руб.)</i>
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	118 304	64 817
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(23 661)	(12 964)
Постоянное налоговое обязательство по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(453)	(375)
Итого текущий налог на прибыль	<u>(24 114)</u>	<u>(13 339)</u>

3.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

- АСК Кемикалс ГмбХ (Основное хозяйственное общество)
- АСК Кемикалс ЮК Лимитед (Общество, находящееся под общим контролем)

Характер отношений со связанными сторонами – закупка товаров для перепродажи, услуги по управлению.

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2019 год:

Виды операций со связанными сторонами	Сальдо расчетов на 01.01.2019, тыс. руб.	Объем операций за 2019, тыс. руб.	Денежные потоки за 2019, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2019, тыс. руб.
Приобретение товаров (работ, услуг):	201 826	727 259	(794 125)	134 960
АСК Кемикалс ГмбХ	201 826	717 258	(784 124)	134 960
АСК Кемикалс ЮК Лимитед	-	10 001	(10 001)	-

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2020 год:

Виды операций со связанными сторонами	Сальдо расчетов на 01.01.2020, тыс. руб.	Объем операций за 2020, тыс. руб.	Денежные потоки за 2020, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2020, тыс. руб.
Приобретение товаров (работ, услуг):	134 960	633 404	(693 752)	74 612
АСК Кемикалс ГмбХ	134 960	622 916	(684 640)	73 236
АСК Кемикалс ЮК Лимитед	-	10 488	(9 112)	1 376

Вознаграждение, начисленное управленческому персоналу за 2020 год, составило 9 451 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму вознаграждения составили сумму 1 697 тыс. руб. (вознаграждение за 2019 год составило 9 436 тыс. руб., в том числе страховые взносы 1 655 тыс. руб.).

В 2020 году Общество не участвовало в совместной деятельности и не имело договорных отношений с негосударственными пенсионными фондами.

3.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.7 Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с

принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций, а также к значительным операциям между компаниями на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

3.8. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Хозяйственных операций и событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность за 2020 год, в период между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило.

3.9. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.

В отчете о движении денежных средств у Общества сумма НДС представлена свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» в 2019 и 2020 годах.

3.10. Риски

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в рублях. Таким образом, Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор

Главный Бухгалтер

31 марта 2021 года



Кузнецов П.Б.

Кочергина О.Б.