

ПОДСОБНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

1. Общие сведения

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

Юридический адрес Общества изменился в связи с переездом в 2021 году в новый офис

Старый юридический адрес Общества – 119334, г.Москва, проспект Вернадского, д.6 этаж 8, квб.73 оф.620

Новый адрес: 115054, г.Москва, Валовая ул. д.35 эт.4 пом.1 офис 30

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

В течение 2021 года коммерческая деятельность велась по следующим направлениям:

1. Реализация химического сырья и готовой химической продукции по различным направлениям В2В рынка. Ключевые клиенты представляют собой исключительно предприятия, использующие в процессе производства сырье и материалы компании Дау.

2. Реализация продукции группы компаний Дау на рынках Средней Азии и стран и таможенного союза.

3. Оказание услуг иностранным партнерам по поддержке продаж на территории стран СНГ, Восточной и Западной Европы

Численность сотрудников на 31/12/2021 г. составила 3 человека (за 2020 г. – 3 человек соответственно).

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

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

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

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

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

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.).

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

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4 Нематериальные активы

Общество не приобрело в 2021 году и не имеет на балансе нематериальных активов.

2.5 Основные средства

В составе основных средств отражены объекты оборудования, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и на сторону применяется метод средней стоимости единицы запаса.

2.6 Материально-производственные запасы

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

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

Амортизация по всем видам основных средств начислялась линейным способом.

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

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

сроком службы более 1 года, приобретенные в 2010-2017 и стоимостью до 20 000 по приобретенным до 2010 года.

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

2.7 Расходы будущих периодов

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

2.8 Коммерческие расходы

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

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставляемых Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нерезальная к взиманию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

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

2.10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вложенный Учредителя. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

3.3 Готовая продукция и товары для перепродажи

3.2 Незавершенное строительство

Общество для осуществления основной деятельности арендовало офисные помещения по месту нахождения компании в городе в г. Москве. В связи с отсутствием в договорах аренды стоимости аренды годового имущества соответствующие показатели в бухгалтерской отчетности не имеют денежной оценки. Срок аренды офиса - менее 12 месяцев.

Выбыло за 2021 год ОС в размере 0 тыс.рублей.

Начислена амортизация за 2021 года в размере 1 115 тыс.рублей.

Всего введено в эксплуатацию основных средств в 2021 году на сумму 196 тыс. рублей. (в 2020 году – 2 436 тыс. рублей).

3.1 Основные средства

3. Раскрытие существенных показателей

В 2022 году в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Актив принимается к учету в качестве основного средства, при одновременном выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020, в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования, если его стоимость составляет более 100 000 рублей.
- Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями «Капитальные вложения».
- Учет объектов аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно, путем пересчета входящих остатков, используемых в отчетности за 2022 год.

2.12 Изменения в учетной политике

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

2.11 Признание доходов

В 2021 Обществу активно осуществляло снабжение химическим сырьем производств различных товаров.

В составе запасов учтываются:

Название	Остаток на	
	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	79 686	120 685
Прочее	0	0
Итого запасы (срока 1210)	79 686	120 685

Снижение остатков вызвано снижением доступного товара на рынках Евросоюза для перепродажи.

В 2021 году номенклатура продаваемого товара осталась прежней.

3.4 Покупатели и заказчики

Объемы операций несколько изменились в валюте РФ в 2021 в сравнении с 2020 года, что вызвало незначительную коррекцию остатков на счетах «Расчеты с покупателями» в пределах отсрочки платежа, закрепленной в торговых договорах.

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

Крупнейшие покупатели

-АО «Азот-Взрыв»
 -АО «НМЗ"Искра"
 -ООО "Орбита-Ф"
 -ООО «Алгезия Полимер»
 -ООО «Данафлекс-Нано»

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

Финансовых вложений в 2021 не было.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал за 2021 год не изменился и составил 6 650 тыс. рублей. Добавочный капитал также остался без изменений – 122 803 тыс. рублей

3.7 Выручка и себестоимость проданных товаров

General Business

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 18 927 тыс. рублей, в за предыдущие года – 137,4 тыс. рублей. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 284 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного

для целей налога на прибыль.

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

Налог на прибыль

По состоянию на 31/12/2021 Общество имеет НДС к возмещению, отраженный в активе баланса, в размере 11 318 тыс. рублей, который подлжет включению в налоговую декларацию за 1-й квартал 2022 по мере получения оригиналов ТД.

Для целей налогообложения налога на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции и услуг. В связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 164 508 тыс. рублей.

НДС

3.9 Налоги

Прочие расходы состоят из отрицательных курсовых разниц – 132 197 тыс. рублей, и иных расходах 1 414 тыс. рублей, включая расходы прошлых лет в размере 687 тыс. рублей.

Прочие доходы состоят из положительных курсовых разниц в размере 120 777 тыс. рублей.

Незначительное изменение величинных прочих доходов и расходов вызвано колебанием валютного курса рубля РФ, что незначительно увеличило размер курсовых потерь в сравнении с 2020 годом из-за переоценки счетов расчетов с покупателями и заказчиками.

3.8 Прочие доходы и расходы

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

характера сверх установленных норм, расходов на благотворительность, а также расходов на развитие бизнеса компании на территории РФ.

По данным налогового учета на 31.12.2021 года чистая прибыль в бухгалтерском учете составила по состоянию на дату подписания отчетности 75 564 тыс.рублей (103 021 тыс.рублей в 2020 году соответственно). Сумма убытков, подлежащих переносу на будущее, составляет 0 тыс.рублей.

3.10 Связанные стороны

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

К связанным сторонам Общество относит все дочерние компании группы Дау.

«Дай Юрон Холдинг Н.В.»-юридическое лицо по законодательству Нидерландов является учредителем и единственным участником ООО «Эксплуатационные материалы Русь», которое входит в состав корпорации «The Dow Chemical Company».

Стоимость товаров, приобретенных у аффилированных лиц составила:

Название	2021	2020
DuPont Performance Materials S	16 131	8 152

в тыс. долларов США

Товары приобретались по рыночным ценам с учетом дополнительных скидок.

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

Название	2021	2020
DuPont Performance Materials S	3 891	3 700

в тыс. \$

Целевое финансирование и займы между связанными сторона отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала в 2021 году составил 181 тыс.рублей (180 тыс.рублей – в 2020 году соответственно)

3.11 Товарообменные (бартерные) операции

В 2021 г. бартерных и товарообменных операций не производилось.

Материальные затраты	2021	777 605
Виды затрат	2020	629 216

3.19 Расходы по обычным видам деятельности

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2021, которые подлежат погашению в 2022 году.

3.18 Оценочные обязательства

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию на 31.12.2019 225 188 тыс. руб. на 31.12.2020 328 209 тыс. руб. и на 31.12.2021 403 773 тыс. руб. при размере уставного капитала 6 650 тыс. руб.

3.17 Стоимость чистых активов

3.16 Реорганизация
Реорганизация не планируется.

Прекращение видов деятельности не планируется.

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на отчетную дату основных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется. Также по состоянию на 01/01/2022 не имеется событий после отчетной даты, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.14 События после отчетной даты

Т.к. Общество преимущественно ведет деятельность в Российской Федерации и продажи товаров в РФ составляет 91,74%, отчетные сегменты не выделяются.

3.13 Информация по сегментам

В 2021 г. не было обстоятельств, последствия которых у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

3.12 Результаты чрезвычайных обстоятельств

Расходы на оплату труда	11 336	10 247
Отчисление на соц. нужды	2 545	2 112
Амортизация	1 085	609
Прочие затраты	11 332	13 395
Итого	803 903	655 579

3.20 Оценка влияния COVID-19 на деятельность и отчетность Общества

Ситуация с распространением в мире COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде»

Генеральный директор

/ В.В. Цыганков

14 января 2022 года

