

## **I. Общие сведения**

### **Информация об Обществе**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Клариант (РУС)» (далее «Общество») является оптовая торговля промышленными химикатами, такими как катализаторы, деэмульгаторы, ингибиторы и прочие химические товары. Код ОКВЭД 46.75.2

С 2013 года Общество оказывает услуги по загрузке, по сопровождению эксплуатации катализаторов и прочие консультационные услуги компаниям группы Clariant.

С 2015 года Общество оказывает агентские услуги компаниям группы Clariant. Агентское вознаграждение рассчитывается от суммы проданных и оплаченных товаров покупателей по данным поставщика группы Clariant.

**Дата государственной регистрации** Общества 26 сентября 2005 года. Основной государственный регистрационный номер 1057748357237.

**Регистрационные данные Общества в качестве налогоплательщика:** ИНН/КПП 7727554212/770501001.

#### **Общество зарегистрировано по адресу:**

115184, город Москва, улица Большая Татарская, дом 9, эт. 2, пом. I, ком. 75

#### **Почтовый адрес Общества:**

115184, город Москва, улица Большая Татарская, дом 9, эт. 2, пом. I, ком. 75

**Численность персонала** Общества по состоянию на отчетную дату составила 55 человек, на 31 декабря 2020 года – 52 человека (на 31 декабря 2019 года – 60 человек).

**Учредителем (Участником) юридического лица** по состоянию 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. является компания «Клариант Интернэшнл АГ» (Clariant International AG).

#### **Органы управления Обществом:**

В соответствии с Уставом Общества, управление Обществом осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества - Кай Цвингенбергер (назначен 22.05.2018г.).

## **II Существенные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. –73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. –61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. –90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. –69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены здания и сооружения, транспортные средства и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2021, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2021 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с отменой права использования Постановления Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 г. для целей бухгалтерского учета, с 01.01.2017г. сроки полезного использования определяются исходя из норм, установленных технической документацией на объекты основных средств, а также с учетом ожидаемых сроков получения экономических выгод от объектов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	2 – 3
Прочие	2 – 10

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в эксплуатации, устанавливается с учетом срока использования предыдущего собственника на основании приказа генерального директора.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в составе строки актива баланса «Прочие внеоборотные активы».

### **5. Запасы**

Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, сырьё, материалы) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и производство.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средневзвешенной оценке.

## **6. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном НК РФ: в размере 50%, если срок просрочки составляет от 45 до 90 дней и в размере 100%, если срок просрочки составляет более 90 дней.

## **7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств, следующие операции были показаны свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, отраженные в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.
- Поступления и платежи по валютно-обменным операциям отраженные свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

## **8. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

## **9. Добавочный капитал**

Величина добавочного капитала состоит из вклада учредителя в имущество общества в размере рублевого эквивалента 142 300 евро, согласно решению единственного участника «Клариант Бетайлигунген АГ» (Clariant Beteiligungen AG) от 15.03.2007г.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства**

### *Оценочные обязательства*

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работникам отпусков;
- обязательство на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- обязательство по ежегодному аудиту финансово-хозяйственной деятельности организации

Величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, а также с учетом страховых взносов.

Величина резерва на выплату премий по итогам года работников производится исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату ежегодных вознаграждений с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по аудиту финансово-хозяйственной деятельности производится исходя из сведений о предполагаемых годовых суммах соответствующих расходов на ежегодный обязательный аудит финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### *Условные обязательства*

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «Клариант (РУС)».

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «Клариант (РУС)», кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «Клариант (РУС)», когда связанные с ним поступления являются вероятными.

## **11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и проведения работ признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в учете за минусом всех скидок, оговоренных в договоре и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Комиссионное вознаграждение по агентским договорам рассчитывается от суммы проданных и оплаченных товаров покупателей по данным поставщика группы Clariant. Выручка по агентским соглашениям признается в момент полного согласования стоимости продаж и величины комиссионного вознаграждения Агента, посредством подписания соответствующего двухстороннего акта обеими сторонами.

Общество также осуществляет предварительную оценку стоимости услуг агента по заключенным агентским соглашениям в виде признания предначисленной выручки, исходя из имеющихся предварительных данных на конец каждого месяца.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от процентов по депозитам;
- доходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом расходов по курсовым разницам);
- доходы от прочих операций.

## 12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение товаров и производство продукции.

Коммерческие расходы ежемесячно и в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы по курсовым разницам (указываются свернуто, с учетом доходов по курсовым разницам);
- расходы от прочих операций.

## III Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило ОС	Начислено амортизации	Выбыло объектов		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
<b>Основные средства, в том числе</b>	<b>2021</b>	49 829	(43 114)	7 891	(4 918)	(13 447)	12 660	44 273	(35 372)
	<b>2020</b>	52 832	(44 028)	3 381	(5 441)	(6 383)	6 355	49 829	(43 114)
<b>Транспортные средства</b>	<b>2021</b>	6 854	(6 854)	-	-	(3 376)	3 376	3 478	(3 478)
	<b>2020</b>	7 915	(7 805)	-	(110)	(1 061)	1 061	6 854	(6 854)
<b>Оборудование для лаборатории, мебель</b>	<b>2021</b>	33 358	(28 532)	7 828	(3 579)	(3 295)	3 014	37 891	(29 097)
	<b>2020</b>	35 519	(29 804)	2 486	(3 347)	(4 647)	4 619	33 358	(28 532)
<b>IT оборудование</b>	<b>2021</b>	9 617	(7 729)	63	(1 339)	(6 776)	6 271	2 904	(2 797)
	<b>2020</b>	9 397	(6 420)	895	(1 984)	(675)	675	9 617	(7 729)

### Аренда основных средств

С 01.03.2020г заключен договор аренды офисных помещений по адресу: 115184, г. Москва, Большая Татарская, 9, площадью 771,60 кв.м.

С 29.02.2020г. прекращается договор аренды офисных помещений по адресу: 115432, г. Москва, проспект Андропова, д.18, корпус 6 площадью 823,10 кв. м.

Расшифровка арендуемых нежилых помещений на 31.12.2021г.:

1. 115184, Москва, улица Большая Татарская, дом 9, эт. 2, пом. I, ком. 75 площадью 739,86 кв. м.,
2. 111024, Москва, Перовский проезд, дом 35, строение 15,17 и 19 площадью 260,03 кв.м.

Расшифровка арендуемых нежилых помещений на 31.12.2020г.:

3. 115184, Москва, улица Большая Татарская, дом 9, эт. 2, пом. I, ком. 75 площадью 771,60 кв. м.,
4. 111024, Москва, Перовский проезд, дом 35, строение 15,17 и 19 площадью 260,03 кв.м.

Расшифровка арендуемых нежилых помещений на 31.12.2019г.:

5. 115432, Москва, проспект Андропова, д.18, корпус 6 площадью 823,10 кв. м.,
6. 111024, Москва, Перовский проезд, дом 35, строение 15 и 17, площадью 134,0 кв.м.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как данная информация отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Расходы на тепло-, энерго-, водоснабжение не включены в арендную плату.

На 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

## 2. Налог на прибыль организации, рассчитанный по балансовому методу

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	370 239	624 055
Текущий налог на прибыль, ставка 20%	(74 048)	(124 811)
Отложенный налог на прибыль	4 207	(6 568)
Налог на прибыль (строка 2410)	(69 841)	(131 379)

## База для исчисления временных разниц

тыс. руб.

№	Наименование счета SAP	2021	2020
9014052010	Предначисленная выручка по услугам агента	21 225	(32 839)
4423207010	Прочие услуги	(190)	-
	<b>Итого база для начисления:</b>	<b>(21 035)</b>	<b>(32 839)</b>

## 3. Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало периода	Изменения за период		Себестоимость на конец периода
			поступления и затраты	себестоимость	
<b>Запасы – всего, в том числе</b>	2021	218 884	4 693 130	(4 577 315)	334 699
	2020	106 757	4 163 924	(4 051 797)	218 884
<b>Сырье и материалы</b>	2021	12 581	79 801	(51 370)	41 012
	2020	22 986	94 738	(105 143)	12 581
<b>Готовая продукция</b>	2021	24 638	106 388	(119 828)	11 198
	2020	9 364	91 355	(76 081)	24 638
<b>Товары для перепродажи</b>	2021	181 665	4 506 940	(4 406 117)	282 489
	2020	74 407	3 977 831	(3 870 573)	181 665

На 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 годы материально-производственные запасы, переданные в залог отсутствуют.

## 4. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>495 054</b>	<b>300 421</b>	<b>235 446</b>
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	421 461	184 326	171 889
Авансы выданные	55 491	64 141	46 582
Прочая	18 102	51 954	16 975
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>3 093</b>	<b>3 093</b>	<b>81</b>
в том числе:			
Авансы выданные (депозиты по арендуемым помещениям)	3 093	3 093	81

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 – 0 тыс. руб., 31.12.2019 – 0 тыс. руб., 31.12.2018 – 0 тыс. руб.

## 5. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности со сроком погашения менее года.

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства	264 006	207 360	58 598
Краткосрочные депозиты до 3-х месяцев, размещенные в СЭБ банке согласно соглашению о размещении депозитов	35 000	399 000	277 500
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)</b>	<b>299 006</b>	<b>606 360</b>	<b>336 098</b>

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств:  
тыс. руб.

Расшифровка к строке 4129 «Прочие платежи»	2021	2020
Компенсация по авансовым отчетам	11 371	5 324
Прочие списания	11 351	5 790
Комиссия банка	2 285	6 766
НДС свернуто	74 018	30 888
Расход от купли - продажи валюты	14 739	-
<b>Итого</b>	<b>113 764</b>	<b>48 768</b>
Расшифровка к строке 4119 «Прочие поступления»		
НДС свернуто	-	-
Возврат от поставщиков	1 440	6 850
Доход от купли - продажи валюты	-	8 153
Проценты по депозиту	9 712	7 212
Прочее	251	483
<b>Итого</b>	<b>11 403</b>	<b>22 697</b>

Данные в отчетности, отраженные в строке 4129 Прочие платежи с видом движения Страховые взносы за 2020 год, перенесены в строку 4122 В связи с оплатой труда работников в сумме 32 963 тыс. руб.

## 7. Капитал

### Уставный капитал

В 2021 году единственным учредителем «Клариант Интернэшнл АГ» было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 2 800 тыс. руб.

В 2019-2020 годах изменения в уставный капитал Общества не вносились, уставный капитал на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 составляет 16 200 тыс. руб.

### Добавочный капитал

В 2019-2021 годах изменения в добавочный капитал Общества не вносились.

Добавочный капитал, состоящий из вкладов в имущество Общества на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 г.. составляет 4 938 тыс. руб.

### Дивиденды

В 2021 году компания выплатила дивиденды единственному учредителю Клариант Интернешнл АГ в размере 500 000 тыс. руб.

В 2020 году компания выплатила дивиденды единственному учредителю Клариянт Интернешнл АГ в размере 305 000 тыс. руб.

## 8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 заемные средства отсутствуют.

На 31-е декабря 2021, 2020 и 2019 годов, имеются невыбранные по сравнению с условиями договоров кредиты, заключенные с АО «СЭБ Банк»:

1. Договор неподтвержденной кредитной линии с лимитом кредитования в сумме 80 000 тыс. руб. на срок по 24 июня 2022 года. Ставка устанавливается для каждого транша отдельно.
2. Договор кредитования счета с лимитом кредитования в сумме 50 000 тыс. руб. на срок по 24 июня 2022 года. Ставка MosPrime Overnight +1,77%.

Проценты к уплате за 2021 год -0 тыс. руб., за 2020 год- 3 тыс. руб.

## 9. Оценочные и условные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства всего:</b>	2021	24 207	43 171	(35 774)	(3 062)	28 542
	2020	25 496	37 718	(34 463)	(4 544)	24 207
<b>в том числе</b>						
<b>Резерв по отпуску</b>	2021	2 945	16 861	(16 191)		3 615
	2020	5 249	16 456	(18 760)	-	2 945
<b>Резерв ежегодному вознаграждению</b>	2021	20 497	25 735	(18 818)	(3 062)	24 352
	2020	19 482	20 497	(14 938)	(4 544)	20 497
<b>Резерв под прочее</b>	2021	765	575	(765)	-	575
	2020	765	765	(765)	-	765

## Условные обязательства

### Судебные процессы

У Общества отсутствуют незаконченные судебные процессы на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год.

## 10. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от продаж товаров	5 137 559	4 897 416
Выручка от продаж товаров собственного производства	176 463	114 048
Комиссионное вознаграждение	57 857	88 214
Выручка от предоставления услуг	24 664	28 891
<b>Итого</b>	<b>5 396 543</b>	<b>5 128 569</b>

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	2020
Себестоимость продаж покупных товаров, в том числе	4 457 487	3 975 716
-контрактная стоимость товара	4 253 780	3 800 387
-таможенные пошлины, сборы и прочие услуги	203 707	175 329
Себестоимость товаров собственного производства	119 828	76 081
<b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>4 577 315</b>	<b>4 051 797</b>

тыс. руб.

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Расходы на оплату труда	199 925	188 390
Сервисные расходы по загрузке катализатора	11 220	12 574
Аренда	25 980	24 198
Транспортно-экспедиторские расходы	53 403	39 378
Отчисления на социальные нужды	41 611	39 111
IT Услуги	24 806	31 053
Командировочные расходы	20 037	9 122
Консультационные расходы	7 727	8 008
Амортизация	4 918	5 441
Малоценные основные средства	5 540	5 532
Хранение товара и другие складские расходы	2 116	3 762
Представительские расходы	2 098	1 080
Услуги по эксплуатации систем	6 293	6 646
Прочие расходы	27 372	22 521
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>433 046</b>	<b>396 816</b>

тыс. руб.

<b>Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Материальные затраты	4 582 525	4 055 344
Расходы на оплату труда	199 925	188 390
Отчисления на социальные нужды	41 611	39 111
Амортизация	4 918	5 441
Прочие затраты	181 382	160 327
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5 010 361</b>	<b>4 448 613</b>

## 12. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

<b>Прочие доходы:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Положительные курсовые разницы	-	-
Прочие	2 671	488
Доходы от продажи основных средств	2 181	666
Доход по резервам	3 062	4 544
<b>Итого (строка 2340):</b>	<b>7 914</b>	<b>5 698</b>

тыс. руб.

<b>Прочие расходы</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Комиссии банка	3 160	8 778
Прочие расходы	354	300
Списание товаров на складах	198	1 364
Отрицательные курсовые разницы	55 515	37 368
Расходы на продажу основных средств	787	28
<b>Итого (строка 2350):</b>	<b>60 014</b>	<b>47 838</b>

## 13. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество:

С 01.07.2016 Общество контролируется иностранным юридическим лицом «Клариянт Интернешнл АГ» (Clariant International AG), (100 % Уставного капитала Общества).

Перечень связанных сторон, с которыми Общество осуществляло операции в 2020 - 2021 гг:

Наименование контрагента	Характер отношений	Вид операций
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
Clariant International AG	Единственный участник Компания Группы Clariant	Выплата дивидендов, покупка химической продукции для перепродажи, приобретение IT услуг и лицензий; агентское вознаграждение, оказание консультационных услуг
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Clariant Catalysts (Japan) K.K.	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи, поставка химической продукции
Clariant Qatar W.L.L.	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant Ukraine LLC	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Süd-Chemie India Pvt. Ltd	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant Corporation	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant Huajin Catalysts	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant S.A	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant (Mexico) SA de CV	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant (Turkiye) Boya, Kimyevi	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant South East Asia Pte. Ltd.	Компания Группы Clariant	Покупка химической продукции для перепродажи
Clariant Services (Poland) Sp. Z O.O.	Компания Группы Clariant	Оказание консультационных услуг, приобретение услуг по обработке данных
Clariant (Gulf) Fze	Компания Группы Clariant	Поставка химической продукции
Clariant SE	Компания Группы Clariant	Агентское вознаграждение
Clariant Produkte (Deutschland) GmbH	Компания Группы Clariant	Агентское вознаграждение, закупка оборудования
Кай Цвингенбергер	Генеральный директор	Выплата заработной платы

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2021	2020
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
Clariant International AG (консультационные услуги)	8 563	4 905
Clariant International AG (комиссия)	42 849	20 482
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Clariant SE, Sant Joan Despi (комиссия)	10 201	6 975
Clariant Produkte (Deutschland) GmbH, Frankfurt am Main (комиссия)	435	-
Clariant SE, Frankfurt am Main (комиссия)	25 598	27 232
Clariant SE, Choisy Le Roy Cedex (комиссия)	-	30
Clariant SE, Palazzolo Milanese (комиссия)	-	656

Clariant Services (Poland) Sp. Z O.O. (консультационные услуги)	8 018	6 776
Clariant (Gulf) Fze (поставка химической продукции)	15 937	36 304
Clariant Catalysts (Japan) K.K. (поставка химической продукции)	582	-
<b>Итого</b>	<b>112 183</b>	<b>103 360</b>

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2021	2020
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
Clariant International AG (товары)	3 796 129	3 388 514
Clariant International AG (ИТ услуги)	17 458	20 563
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Süd-Chemie India Pvt. Ltd (товары)	190 791	269 009
Clariant Qatar W.L.L. (товары)	15 122	7 554
Clariant Catalysts (Japan) K.K. (товары)	239 602	147 127
Clariant (Turkiye) Boya, Kimyevi (товары)	-	66
Clariant Corporation (товары)	353	282
Clariant Ukraine LLC (товары)	1 005	92 222
Clariant S.A. (товары)	28 606	29 755
Clariant (Mexico) SA de CV (товары)	25 883	3 663
Clariant Huajin Catalysts (товары)	31 520	8 073
Clariant South East Asia Pte. Ltd. (товары)	65 472	-
Clariant Services (Poland) Sp. Z O.O. (услуги по обработке данных)	1 444	4 998
Clariant Produkte (Deutschland) GmbH (закупка оборудования)	1 365	-
<b>Итого</b>	<b>4 414 750</b>	<b>3 971 826</b>

Займы, выданные связанным сторонам в 2021 году, отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Дебиторская задолженность</b>			
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
Clariant International AG (консультационные услуги, комиссия)	2 201	4 516	-
<b>Прочие связанные стороны</b>			
Clariant Services (Poland) Sp. Z O.O (консультационные услуги)	2 440	1 311	1 501
Clariant (Gulf) Fze (поставка химической продукции)	3 744	3 404	5 074
Clariant SE, Palazzolo Milanese (комиссия)	-	794	-
Clariant S.A. (услуги)	-	-	1 223
<b>Итого</b>	<b>8 385</b>	<b>10 025</b>	<b>7 798</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
Clariant International AG (товары)	372 999	252 138	153 144
<b>Прочие связанные стороны</b>			
Clariant South East Asia Pte. Ltd. (товары)	1 749	-	-
Clariant (Mexico) SA de CV (товары)	9 486	3 546	-
Clariant Huajin Catalysts (товары)	-	7 969	-
Clariant S.A. (товары)	5 817	-	-
Clariant Produkte (Deutschland) (закупка оборудования)	1 380	-	-
Clariant Qatar W.L.L. (товары)	-	7 612	-
<b>Итого</b>	<b>391 431</b>	<b>271 265</b>	<b>153 144</b>

Задолженность связанных сторон определена как краткосрочная.

#### Движение денежных средств со связанными сторонами

Поступление денежных средств от связанных сторон Общества:

тыс. руб. без НДС

Связанные стороны	2021	2020
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Основное хозяйственное Общество Clariant International AG (комиссия, консультационные услуги)	61 903	27 582
Прочие связанные стороны Общества	67 564	91 842
<b>Итого</b>	<b>129 467</b>	<b>119 424</b>

Направление денежных средств связанным сторонам Общества:

тыс. руб. без НДС

Связанные стороны	2021	2020
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Основное хозяйственное Общество Clariant International AG (товары, ИТ услуги)	3 675 137	3 389 165
Прочие связанные стороны Общества	599 989	554 792
<b>Итого:</b>	<b>4 275 126</b>	<b>3 943 957</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Clariant International AG (дивиденды)	500 000	305 000
<b>Итого</b>	<b>500 000</b>	<b>305 000</b>

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, прочие выплаты) на общую сумму 8 310 тыс. руб., в 2020 году на общую сумму 7 675 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

### 14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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

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

#### 14.1. Финансовые риски

##### 14.1.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

тыс. руб.

Вид актива по балансу	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность	421 461	184 326	171 889
Денежные средства	299 006	606 360	336 098
<b>Итого</b>	<b>720 467</b>	<b>790 686</b>	<b>507 987</b>

#### Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Общество не имеет убытков от обесценения сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

### Денежные депозиты.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

#### 14.1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

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 ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### 14.1.3 Рыночный риск

##### Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с финансовыми активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Финансовые активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его финансовых активов и обязательств.

##### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Колебания курсов валют влияет на глобальный химический сектор. Это приводит к тому, что мировых производители сталкиваются с сокращением маржи из-за конкуренции со стороны компаний, которые имеют в качестве стоимостной основы более благоприятные валюты.

Компания проводит следующие мероприятия по управлению рисками путем натурального хеджирования: при получении предоплаты от покупателя, Общество сразу же конвертирует полученные средства в валюту расчетов с поставщиком; договоры с покупателями заключаются в условных единицах той валюты, в которой заключены договоры с поставщиками, либо же в цену товара закладывается риск негативного влияния курсов валют на рубль.

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли или убытка Общества при изменении курса рубля по отношению к доллару США на 10% и к Евро на 11%.

Показатели на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. в USD	Сумма, тыс. руб. в EUR	Итого:
Дебиторская задолженность	3 744	375 901	379 645
Кредиторская задолженность	(17 046)	(374 379)	(391 425)
Денежные средства	80 690	150 475	231 165
<b>Нетто показателей</b>	<b>67 388</b>	<b>(151 997)</b>	<b>(84 609)</b>

Влияние на прибыль или убыток	31.12.2021
Увеличение курса доллара США на 10%	(6 739)
Уменьшение курса доллара США на 10%	6 739
Увеличение курса Евро на 11%	(16 720)
Уменьшение курса Евро на 11%	16 720

## **14.2. Правовые риски**

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

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В 2021 г. Общество осуществляло сделки (приобретение товаров и услуг, оказание агентских услуг) с иностранными компаниями Группы.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Руководство Общества полагает, что подготовленная документация по трансфертному ценообразованию подтверждает соответствие примененных цен рыночному уровню для целей налогообложения. Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного законодательства будет стабильным.

### **14.3. Репутационные риски**

Руководство Общества 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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **14.4. Страновые и региональные риски**

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного, нефтеперерабатывающего и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Сложившаяся ситуация влияет на Общество следующим образом:

- отгрузка товаров клиентам стала затруднительна из-за транспортных ограничений,
- импорт товаров стал затруднительным из-за нарушений цепочек поставок,
- ожидается снижение объемов продаж и выручки от реализации товаров,
- вследствие валютных колебаний и роста инфляции ожидается рост прямых и косвенных затрат.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства по контрактам в полном объеме

## **15. События после отчётной даты**

Ожидается, что обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за 2021 год будет использовано в первом полугодии 2022 года, когда будут подведены итоги работы всех компаний группы Clariant.

Обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам 2020 года было исполнено в апреле 2021 года.

Руководитель финансовой службы в России и странах Восточной Европы \_\_\_\_\_ Ю.О. Новик  
по доверенности 19–2021 от 01.06.2021г.

Главный бухгалтер  
Юджина Т.В.

«21» марта 2022 г.