

Пояснения К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Кемира ХИМ» за 2021 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 г. 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 3 октября 2011 г.

На основании Решения единственного акционера Компании, АО «Кемира Европа Ою», № 4 от 12 сентября 2016 г., был открыт филиал Компании в г. 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 5 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, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А., часть помещения 35-Н.

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

- Филиал «Московский», расположенный по адресу:
141260, Московская обл., Пушкинский р-н, Правдинский п., Ленина ул., д. 15, корп. 1;
- Филиал «Архангельский», расположенный по адресу:
163000 г. Архангельск, пр-т Обводного канала, д. 13, корп. 3;
- Филиал «Сыктывкарский», расположенный по адресу:
167018 Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Мира, д. 9, кв. 6;
- Филиал «Коряжемский», расположенный по адресу:
165650 Архангельская обл., г. Коряжма, ул. Имени Дыбцына, д. 42;
- Филиал «Братский», расположенный по адресу:
665718 Иркутская обл., г. Братск, Промплощадка БЛПК, корп. № 2 ЦП-1, пом. № 1;
- Обособленное подразделение «г. Светогорск, ул. Заводская 17, лит А», расположенное по адресу:
188992 Ленинградская обл., Выборгский р-н, г. Светогорск, ул. Заводская, 17, лит А.
- Обособленное подразделение «г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка ЛПК», расположенное по адресу:
666 684, Российская Федерация, Иркутская область, г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка ЛПК.

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 2021 и 2022 годах составляла 42 человека.

У Компании нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Компании 24 марта 2022 г.

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 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 1 января 2014 г., с учетом внесенных изменений согласно приказов генерального директора № 11-уп от 31 декабря 2020 г. и № 12-уп от 17 августа 2021 г.

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.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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 г. № 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 г. № 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 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г., за исключением инвентаризации импортных товаров, тары, тарных материалов и образцов товаров, которая была проведена по состоянию на 04 декабря 2021 г.

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, 2020 и 2021 гг., 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 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 г. № 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 (далее - Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В составе Запасов учитываются материальные ценности, используемые в торговле и производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, а также произведенные в ходе собственного производства.

Фактической себестоимостью 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).

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов.

При отпуске Запасов в производство, для выполнения работ или оказании услуг, а так же 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 Запасов в этом месяце.

Аналитический учет Запасов ведется по видам Запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи 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 9 июня 2001 г. № 44-н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 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 перевозку 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 6 мая 1999 г. № 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 6 мая 1999 г. № 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 г. № 383-П «О правилах перевода денежных средств» и Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуть следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 2021 г. составил:

- доллар США 73,6514 руб.;
- евро 84,0695 руб.

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.

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 г. № 114н., в редакции, вступившей в силу с 1 января 2020г.

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.

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 г. № 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 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.

3.2. Исправление ошибок прошлых лет и корректировки сравнительных показателей

В отчетном году в пояснительной записке были частично скорректированы суммы остатков на 31.12.2020 г. в Примечании 5 «Налог на прибыль».

Суммы остатков были скорректированы следующим образом:

(тыс. руб.)

Данные на конец периода 2020 год

	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
	<u>Сальдо на конец периода</u>	<u>Сальдо на конец периода</u>	
Баланс временных разниц			
<u>Временные разницы, по которым возникают отложенные налоговые активы</u>			
	37 096	36 953	(143)
По основным средствам из-за:			
- несовпадение сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	175	32	(143)
<u>Временные разницы по которым возникают отложенные налоговые обязательства</u>			
	(30 480)	(30 342)	138
По основным средствам из-за:			
- несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(30 480)	(30 342)	138
<u>Итого временные разницы</u>	6 616	6 611	(5)
<u>Применимая ставка налога</u>	20%	20%	20%
<u>Итого ОНА / ОНО по временным разницам</u>	1 323	1322	(1)
<u>Итого отложенный налог на прибыль</u>	1 323	1322	(1)

3.3. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не проводился.

3.4. Изменения в учетной политике на 2021 год

Приказом №11-УП от 31 декабря 2020 г. было внесено изменение в учетную политику, вступившее в силу с 01 января 2021 г. в связи с вступлением в силу с 1 января 2021г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

При этом Компания в соответствии с п.47 указанного стандарта, выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, в этой связи, описанные выше изменения, не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Приказом № 12-уп от 17 августа 2021 г. было внесено изменение в учетную политику, вступившее в силу с 18 августа 2021 г. в связи с открытием обособленного подразделения «г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка ЛПК», расположенного по адресу: 666 684, Российская Федерация, Иркутская область, г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка ЛПК.

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

3.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Компании.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учете Компании 01 января 2022 г. отражено :

- увеличение внеоборотных активов на сумму 7 758 тыс. руб.

В связи с вступлением в силу 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учете Компании 01 января 2022 г. отражено :

- увеличение внеоборотных активов на сумму 13 803 тыс. руб.
- увеличение обязательств на сумму 16 672 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Сооружения	11 074	-	-	11 074
Машины и оборудование	203 647	38 994	(5 122)	237 519
Транспортные средства	52 270	10 177	(6 531)	55 916
Прочие	9 806	275	(473)	9 608
Итого	276 797	49 446	(12 126)	314 117

Наименование показателя	На 31	Поступило	Выбыло	На 31
	декабря 2019			декабря 2020
	г.			г.
Сооружения	11 074	-	-	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
Итого	279 355	22 230	(24 788)	276 797

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сооружения	5 446	3 268	1 089
Машины и оборудование	150 355	119 212	97 842
Транспортные средства	37 299	32 401	32 585
Прочие	6 385	5 592	4 057
Итого	199 485	160 473	135 573

Данные забалансового учета основных средств, полученных при заявлении таможенного режима временного ввоза, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Основные средства, полученные при заявлении таможенного режима временного ввоза	23 764	6 312	1 457
Итого	23 764	6 312	1 457

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, без учета износа, составила 73 979 тыс. руб. (40 971 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.; 36 497 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.).

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания арендовала автомобили, оборудование, офисное и складское помещения. В 2021 и 2020 годах годовые расходы на аренду составили 42 636 и 42 421 тыс. руб. соответственно. Данная аренда является операционной с отражением актива на балансе арендодателя.

Основные средства, переданные во временное пользование

По состоянию на 31.12.2021 года балансовая стоимость объектов основных средств Компании, переданных во временное пользование по договорам аренды составила 1 875 тыс. рублей (на 31.12.2020 года – 3 921 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2021 года стоимость арендованных Компанией объектов основных средств, переданных во временное пользование третьим лицам в субаренду составила 1 727 тыс. рублей (на 31.12.2020 года - 1 457 тыс. рублей). Общая стоимость основных средств, переданных в аренду и субаренду на 31.12.2021 года составляет 3 602 тыс. рублей (на 31.12.2020 года – 5 378 тыс. рублей).

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Авансы выданные под приобретение ОС	932	22 953	1 568
Оборудование к установке	204 397	6 940	1 /8/
Итого	205 329	29 893	3 355

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

	(тыс. руб.)			
Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо текущего периода
<u>Временные разницы, по которым возникают отложенные налоговые активы</u>	36 953	-	(7 610)	29 343
По основным средствам из-за:				
- убыток от реализации ОС	549	-	(436)	113
- несовпадение сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	32	-	399	431
- резерв по неиспользованным отпускам	6 415	-	1 110	7 525
- резерв по выплате бонуса покупателям	6 928	-	911	7 839
- резерв под снижение стоимости ТМЦ	364	-	(364)	-
- резерв под ежегодный аудит	1 400	-	443	1 843
- резерв под бонус сотрудникам	21 265	-	(9 673)	11 592
<u>Временные разницы по которым возникают отложенные налоговые обязательства</u>	(30 342)	-	(978)	(31 320)
По основным средствам из-за:				
- несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(30 342)	-	(978)	(31 320)
- убыток от реализации ОС	-	-	-	-
- резерв по неиспользованным отпускам	-	-	-	-
- резерв под бонус сотрудникам	-	-	-	-
- резерв по выплате бонуса покупателям	-	-	-	-
- прочее	-	-	-	-
<u>Итого временные разницы</u>	6 611	-	(8 588)	(1 977)
<u>Применимая ставка налога</u>	20%	-	20%	20%
<u>Итого ОНА / ОНО по временным разницам</u>	1 322	-	(1 717)	(395)
<u>Изменения правил налогообложения</u>	-	-	-	-
<u>Изменения применяемых налоговых ставок</u>	-	-	-	-
<u>Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</u>	-	-	-	-
<u>Итого отложенный налог на прибыль</u>	1 322	-	(1 717)	(395)

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

(тыс. руб.)

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	474 229	419 987
Ставка налога на прибыль	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	94 846	83 997
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	435	622

Представительские мероприятия по нормируемым расходам	-	38	48
Страхование не учит при н/о	-	22	34
НДС с передачи ТМЦ на безвозмездной основе	-	33	39
По резерву под списание ТМЦ	-	-	-2
Расходы на командировки	-	67	6
Спортивно оздоровительные мероприятия (нп)	-	205	183
Консультационные услуги	-	-	200
Прочее	-	70	114
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	95 281	84 619

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	94 389	87 619	54 152
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	30 594	37 269	27 515
Итого	124 983	124 888	81 667

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. товары в пути составили 3 071 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. товары в пути отсутствовали, на 31.12.2021 товары в пути составили 16 400 тыс. руб.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2019 г.	12
Увеличение резервов	906
Восстановление резервов	(555)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	363
Увеличение резервов	179
Восстановление резервов	(542)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Покупатели и заказчики	482 873	355 775	246 539
Расчеты с таможенной службой	26 617	17 161	10 032
Авансы выданные	7 682	6 165	5 014
Расчеты по налогам и сборам	4	4 056	4
Расчеты с Фондом социального страхования	-	417	253
Прочие	4 741	2 789	2 540
Итого	521 917	386 363	264 382

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 443 369 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 318 398 тыс. руб.,

31 декабря 2019 г.: 210 686 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

У Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. нет прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам и иным обязательствам..

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 г.	1 740
Увеличение резервов	235
Восстановление резервов	(1)
Баланс на 31 декабря 2020 года г.	1 974
Увеличение резервов	45
Восстановление резервов	(2 019)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Текущие счета в банках	362 627	462 362	326 044
Итого	362 627	462 362	326 044

Денежные средства, выраженные в евро, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляют 17 782 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 6 811 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 110 599 - тыс. руб.).

У Компании нет таких денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (а также на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.) у Компании нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2021 год	2020 год	2019 год
Обыкновенные	100 000	160	160	160
Итого		160	160	160

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

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 января 2002 г., находящееся по адресу: Энергиакату 4, 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 2021 году было проведено распределение прибыли за 2020 год: 200 000 тыс. руб. (в 2020 году было проведено распределение прибыли за 2019 год: 110 000 тыс. руб. в 2019 году распределение прибыли за 2018 год не производилось).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Поставщики и подрядчики	312 108	257 867	184 997
Задолженность по налогам и сборам	8 794	27 231	28 664
Авансы полученные	1 252	1 257	4 032
Задолженность перед персоналом организации	8	12	8
Итого	322 162	286 367	217 701

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 298 717 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 245 637 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 172 694 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	2 798	-	3 740
Налог на добавленную стоимость	5 902	27 154	24 767
Налог на имущество	28	-	92
Транспортный налог	50	62	58
Прочие	16	15	7
Итого задолженность по налогам и сборам	8 794	27 231	28 664

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 8,5% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 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 сотрудникам	На выплату бонусов покупателям	На оплату аудиторских услуг	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 г.	5 195	-	15 907	-	4 691	-	25 903
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)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	4 927	1 488	16 332	4 933	6 928	1 400	36 008
Увеличение резервов	1 871	1 072	7 695	2 323	7 849	1 843	22 653
Использование резервов	(1 019)	(815)	(15 124)	(4 567)	(6 937)	(1 400)	(29 862)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	5 779	1 745	8 903	2 689	7 840	1 843	28 799

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую выплату бонуса работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате бонуса за 2021 г. работникам Компании. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонуса несущественно превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую выплату бонуса покупателям

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате бонуса за 2021 год покупателям Компании. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонуса покупателя несущественно превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов, связанных с проведением годового аудита за 2021 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход на проведение годового аудита не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 и 2020 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	235	(235)
Резерв под снижение стоимости запасов	Восстановление резерва	363	(351)

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

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Реализация химической продукции	2 529 675	2 145 562
Реализация оборудования	6101	
Коммиссионное вознаграждение	40 580	43 906
Итого	<u>2 576 356</u>	<u>2 189 468</u>

В 2021 г. и 2020 г. к числу показателей, по которым выручка от продаж составила более 10% от общего показателя, относилось только АО «Группа «Илим». В 2021 году выручка в адрес указанной компании составила 573 892 тыс. руб., а в 2020 году 501 836 тыс. руб.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Материальные затраты	1 821 299	1 581 703
Расходы на оплату труда	86 444	79 690
Амортизация	50 813	49 065
Отчисления на социальные нужды	16 940	25 539
Транспортные расходы	19 753	9 830
Прочие затраты	115 258	69 205
Итого по элементам	<u>2 110 507</u>	<u>1 815 032</u>
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	(6 770)	(33 467)
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>2 103 737</u>	<u>1 781 565</u>

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
Коммерческие расходы	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Материалы	24 873	17 411
Затраты на оплату труда	64 695	61 905
Отчисления на социальные нужды	14 838	20 593
Амортизационные отчисления	41 551	39 640
Прочие затраты	66 506	43 374
Итого коммерческие расходы	<u>212 463</u>	<u>182 923</u>

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
Управленческие расходы	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Материалы	3 950	811
Затраты на оплату труда	10 880	10 251
Отчисления на социальные нужды	2 769	3 130
Амортизационные отчисления	2 831	2 994
Аудит	2 287	2 717
Аренда офисов	9 281	8 297
Услуги связи	1 484	1 461
Прочие затраты	5 009	5 216

Итого управленческие расходы

38 491

34 877

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Доходы, связанные с положительными курсовыми разницеми	90 829	151 434
Доходы, связанные с получением безвозмездного имущества	22	68
Доходы от реализации и выбытия основных средств	3 053	7 128
Доходы, связанные с использованием резерва по сомнительным долгам	279	-
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	542	555
Доход, связанный с корректировкой задолженности	154	157
Доход, связанный с поступлением излишне взысканных там. пошлин, согласно решению суда	2 521	
Доход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 122	10368
Доход от признания претензий поставщиков	331	-
Доход от реализации прочего имущества	-	331
Исключение оборотов, связанных с начислением НДС по безвозмездно полученному имуществу		-196
Прочие	24	27
Итого	103 877	169 872

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницеми	104 926	158 694
Расход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 617	96
Расходы, связанные с увеличением резерва по сомнительным долгам	45	234
Расходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	-	622
Расходы, связанные с восстановлением НДС	168	-
Комиссия банка	1 059	982
Расходы, связанные с созданием резерва под обесценение ТМЦ	179	906
Списание дебиторской задолженности	433	
Расходы, связанные с утилизацией	358	1274
Расходы, связанные со спортивно-оздоровительными мероприятиями	1 023	916
Расход, связанный с реализацией прочего имущества		320
Прочие	728	488
Итого	110 536	164 298

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 ОУЈ», а также основной управленческий персонал Компании.

В состав основного управленческого персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили генеральный директор и главный бухгалтер. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы, составила 7 513 тыс. руб. и 6 825 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	-
2	Kemira Chemicals(Yanzhou) Co.,Ltd., Китай,(2021 г) CN16	Китай, CN Yanzhou, Wes Beizhan RD	Взаимозависимы по Кодексу (п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	-	-
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)	-	-
4	Kemira Chemicals Germany GmbH	Unterschweinstiege 2-14 60549 Frankfurt am Main Germany	Взаимозависимы по Кодексу (п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	-	-
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)	-	-

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

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Kemira Oyj	1 536 716	1 227 527
Kemira Chemicals (Shanghai) Co.,Ltd (Китай) (Kemira (Asia) Co., Ltd CN18 (Китай)	-	829
Kemira Chemicals(Yanzhou) Co.,Ltd., Китай,(2021 г) CN16	98 335	-
Kemira Hong Kong Co., Ltd., Китай, (2020 г.)	98 199	82 299
Итого	1 733 250	1 310 655

17.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Kemira Oyj	40 580	43 906
Итого	40 580	43 906

17.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	43 245	45 004
На оплату товаров, работ, услуг	(1 303 416)	(1 278 282)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
В связи с приобретением основных средств	(178 241)	(21 848)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На уплату дивидендов в пользу собственников	(200 000)	(110 000)

17.4. Дебиторская задолженность*(тыс. руб.)*

	Вид операции	31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Кеміра Оуј	Авансы выданные за поставку основных средств	-	20 119	-
Кеміра Оуј	Реализация товаров, работ, услуг	1 992	4 906	5 955
Итого		1 992	25 025	5 955

17.5. Кредиторская задолженность*(тыс. руб.)*

	Вид операции	31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Кеміра Оуј	Приобретение товаров, работ, услуг	271 805	228 646	164 514
(Кеміра (Asia) Co., Ltd CN18 (Китай)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	2 043
Кеміпол СП.з.о.о. (ПОЛЬША)/PL13	Приобретение товаров, работ, услуг	-	147	112
Кеміра Hong Kong Co., Ltd., Китай, (2020 г.)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	21 945	-
Кеміра Chemicals(Yanzhou) Co.,Ltd., Китай,(2021 г) CN16	Приобретение товаров, работ, услуг	51 824		
Итого		323 629	250 738	166 669

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Доллар США	73,6514	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
		2021	2020
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(29 930)	55 667
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		21 955	(52 654)
Итого		(7 975)	3 013

19. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разведенная прибыль за 2021 и 2020 годы составила:

	2021	2020
		<i>(тыс. руб.)</i>
Базовая прибыль, тыс. руб.	378 948	335 368
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	160	160
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	2 368	2 096

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 в будущем 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 2021 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 2021 года производственные мощности и цепочки поставок Kemira работали без существенных сбоев.

Значительный рост цен на сырье и энергию, а также сбой в глобальной цепочке поставок могут негативно сказаться на работе концерна Kemira в ближайшие кварталы 2022 года.

Омикронный вариант COVID-19 и другие, все еще неизвестные варианты COVID-19 могут еще больше ухудшить ситуацию с пандемией и привести к дополнительным ограничениям экономической деятельности, что, в свою очередь, может привести к снижению спроса также на конечных рынках концерна Kemira.

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 2021 году налоговые органы в России применили механизмы направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства.

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 подверженности, 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 млрд руб. 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 2021 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 г. 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 млн руб. 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 млн руб.). 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 контролируемы.

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 г. по 31 декабря 2021 г. 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 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 млрд руб. 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 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.

Существующие и потенциальные иски против Компании

Компания не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания не выдавала обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Компании.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания не получала обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Компанией.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

На основании решения единственного акционера Общества б/н от 10 февраля 2022 года было проведено распределение прибыли за 2018 год: 150 000 тыс. руб.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда Российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Дополнительно, с марта 2022 года наблюдаются сбои в логистических цепочках при импорте товаров в Российскую Федерацию.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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.

Компания подвержена 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 2021 году 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	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в евро	461 151	325 209	321 285
Обязательства, деноминированные в евро	(338 277)	(245 637)	(170 921)
Нетто-величина валютного риска	122 874	79 572	150 364
Активы, деноминированные в долларах США	-	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	-	-	(2 043)
Нетто-величина валютного риска	-	-	(2 043)

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
2020 год	-	-
Доллар США	+15% (15%)	-
Евро	+15% (15%)	(18 431) / 18 431
2020 год	-	-
Доллар США	+16% (16%)	-
Евро	+16% (16%)	(11 349) / 11 349

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2021 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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за приобретенные 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 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность	-	487 614	-	-	-	487 614
Денежные средства	-	362 627	-	-	-	362 627
Итого	-	850 241	-	-	-	850 241

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	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
Итого	-	820 926	-	-	-	820 926

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	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
Итого	-	575 123	-	-	-	575 123

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 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	312 108	-	-	-	312 108
Оценочные обязательства	-	28 799	-	-	-	28 799
Итого	-	340 907	-	-	-	340 907

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

Итого	-	<u>293 875</u>	-	-	-	<u>293 875</u>
-------	---	----------------	---	---	---	----------------

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требова- нию	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
Итого	-	<u>210 790</u>	-	-	-	<u>210 790</u>

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

Подавляющая 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 колебания 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.

24 марта 2022 г.

