

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Организация

Акционерное общество "ЕВРОХИМ-1 ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ДОБАВКИ" (АО "ЕВРОХИМ-1 ФД") (далее Общество) является - российским поставщиком специальных химикатов для производства лакокрасочных и композитных материалов и покрытий, сухих строительных смесей, изделий из ПВХ, производства, переработки и окрашивания пластмасс.

В 2021 г. Общество реализовало несколько объектов недвижимости (квартиры).

Место нахождения: РФ, г. Москва, Багратионовский проезд, дом 7, корп.20В, офис 325

Московский филиал: 129164, г. Москва, Ракетный бульвар, д.16 (офис продаж)

Щелковский филиал: 141101, Московская обл., г.Щелково, ул. 1-я Линия, д.49 (склад)

ОГРН 1187746093259

ИНН 7730241185 КПП 773001001

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества: АО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС"

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

С 18.11.2020 г. основным видом деятельности также является покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10).

Сезонные факторы не оказывают влияния на общую выручку Общества.

Виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

На 31.12.2021 г. численность сотрудников Общества составила 46 человека.

### 1.3. Руководство

С 28.04.2020 г. единоличный исполнительный орган Общества – Управляющий ИП: Федотов Александр Геннадьевич.

### 1.4. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества осуществляется по договору бухгалтерского обслуживания.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 Основные положения учетной политики в 2021 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет ведется с применением специальных компьютерных программ: бухгалтерский учет – в программе 1С

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или среда индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

Сроки полезного использования прав установлены исходя из сроков действия патентов.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" являются основными средствами. Стоимостной лимит для включения основных средств в МПЗ отсутствует.

Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования Общество определяет самостоятельно, руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств не производится.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

Существенной признается ошибка, которая выше, чем значение, вычисляемое по формуле:

$$((\text{Выручка} + \text{прочие доходы}) \times 2\% + \text{валюта баланса} \times 5\%) \div 2$$

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год исправляется ретроспективным способом.

В связи с возросшей долей финансовых вложений, Учетная политика для целей бухгалтерского учета была дополнена соответствующим разделом, регулирующим порядок отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

## 2.2 Основные изменения в учетную политику на 2022 г

С 2022 г. Общество применяется положения следующих стандартов

- ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном самим стандартом.

Переход на применение ФСБУ 26/2020 отражается перспективно.

Общество не использует ретроспективный переход на ФСБУ 25/2018.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены товарным знаком с первоначальной стоимостью 127 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. товарный знак полностью самортизирован.

### 3.2. Основные средства

Группа учета ОС	На 01.01.2021			За период				На 31.12.2021		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения	0	0	0	558	33	0	0	558	33	525
Офисное оборудование	2 899	2 263	636	0	318	2	2	2 897	2 579	318

Производственный и хозяйственный инвентарь	508	207	300	0	91	0	0	508	298	209
Другие виды основных средств	729	631	98	0	36	0	0	729	667	62
<b>Итого</b>	<b>4 136</b>	<b>3 102</b>	<b>1 034</b>	<b>558</b>	<b>478</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4 692</b>	<b>3 578</b>	<b>1 114</b>

Общество арендует офисные помещения площадью 723 кв.м, расположенные по адресу: Москва, Ракетный бульвар, д.16; складские помещения площадью 6 196 кв.м., расположенные по адресу: г.Щелково, М.О., ул. 1-ая Линия, д.49. Информация о балансовой стоимости арендованных помещений не предоставлена арендодателем.

### 3.3. Запасы

Запасы	Сальдо на 01.01.2021	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2021
	Тыс. руб.			
Недвижимость для продажи	3 850 792		3 850 792	0
Товары химической промышленности	373 549	5 292 309	5 237 968	427 891
<b>Всего</b>	<b>4 224 341</b>	<b>5 292 309</b>	<b>9 088 759</b>	<b>427 891</b>

### 3.4. Финансовые вложения

Вид финансовых вложений	На 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Переведено в состав других активов	На 31.12.2021 г.
	тыс. руб.				
<b>Долговые ценные бумаги</b>	<b>161 807</b>				<b>161 807</b>
Долгосрочные векселя	161 807				161 807
Краткосрочные векселя	0				
<b>Выданные займы</b>	<b>940 012</b>	<b>27 357</b>	<b>428 650</b>	<b>0</b>	<b>538 719</b>
Предоставленные долгосрочные займы	727 162	26 510	368 959	38499	423 212
Предоставленные краткосрочные займы	212 850	847	59 691	-38 499	115 507
<b>Депозитные вклады</b>	<b>0</b>				
<b>Всего</b>	<b>1 101 819</b>	<b>27 357</b>	<b>428 650</b>	<b>0</b>	<b>700 526</b>

### 3.5. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками	23 210	23 799

Расчеты с поставщиками по авансам выданным в валюте	118 108	60 843
Расчеты с покупателями в рублях	699 478	346 154
Расчеты с покупателями в валюте	79 170	54 677
Расчеты по налогам и взносам	141	29 050
Расчеты по страховым взносам	1 799	5 343
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	567 670	4 114
Расчеты по начисленным процентам по векселям третьих лиц со сроком предъявления более 1 года после отчетной даты	63 740	48 740
Расчеты с заимодавцами по процентам	195 467	149 047
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	<b>1 748 783</b>	<b>721 767</b>

Вся дебиторская задолженность является текущей. Сомнительная дебиторская задолженностью отсутствует.

### 3.6. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками в рублях	9 160	18 695
Расчеты с поставщиками в валюте	534 076	423 465
Расчеты с покупателями по авансам полученным	156 373	115 759
Расчеты по налогам и взносам	182 533	73 206
Расчеты по страховым взносам	1024	9
Расчеты по оплате труда	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	269 354	451 004
<b>Всего Кредиторская задолженность</b>	<b>1 152 520</b>	<b>1 082 137</b>

### 3.7. Задолженность по кредитам

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	тыс. руб.	
Задолженность по кредиту	0	2 869 773

### 3.8. Коммерческие расходы

Статья коммерческих расходов	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	
Оплата труда	153 664	144 431
Страховые взносы	31 359	29 999
Бухгалтерские услуги	72 000	72 000
Управленческие услуги	80 000	40 682
Растаможивание	23 953	23 255

Аренда помещений	38 306	32 633
Транспортные расходы	20 718	18 301
Складские услуги	14 095	13 668
Информационные услуги	1 359	1 177
Выставки, семинары, конференции	2 291	4 538
Скидки (бонусы) клиентам по итогу года за объём	523	8 664
Юридические услуги	4 839	3 940
Командировочные расходы	770	674
Услуги связи	1 165	1 262
Передача образцов клиентам для лаб.испытаний	1 086	2 374
Представительские расходы	652	786
Питание	1 618	1 404
Рекламные материалы	470	1 141
Услуги риэлтора	74 323	
Страхование	639	
Коммунальные расходы на содержание недвижимости	8 488	
Юридические расходы	1 230	
Другие расходы, связанные с текущей деятельностью	91 007	7 929
<b>Всего 381815</b>	<b>624 555</b>	<b>408 858</b>

### 3.9. Прочие доходы

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	
<b>Проценты к получению всего, в т.ч.:</b>	<b>98 900</b>	<b>98 882</b>
Проценты по депозитам к получению	34 921	19 934
Проценты по займам к получению	63 979	78 948
<b>Прочие доходы всего, в т.ч.:</b>	<b>208 080</b>	<b>444 276</b>
Курсовые разницы по расчетам	201 268	347 648
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 020	8 306
Уступка права требования по договору факторинга	0	80 260
Инвентаризация	123	305
Компенсация участия в выставке	0	1 951
Возмещение убытков	1 505	2 955
Другие прочие расходы	154	2 082

### 3.10. Прочие расходы

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
	Тыс. руб.	
<b>Проценты к уплате всего, в т.ч.:</b>	<b>69 392</b>	<b>16 231</b>
Проценты по кредитам к уплате	69 392	16 231
<b>Прочие расходы всего, в т.ч.:</b>	<b>237 576</b>	<b>656 082</b>
Курсовые разницы	198 394	378 517
Списание дебиторской задолженности	1	146 296

Уступка права требования по договору	2 170	80 260
Расходы на услуги банков	19 172	23 593
Отклонения курса продажи (покупки)	13 043	22 585
Инвентаризация (НУ)	1 188	1 777
Расходы на услуги факторинговых компаний	2 888	1 192
Другие прочие расходы	719	1 863

### 3.10. Информация о связанных сторонах

#### 3.10.1 Связанными сторонами являются:

ООО "Петрелео" – единственный акционер Общества.

Козлов Андрей Вячеславович – генеральный директор ООО "Петрелео" 30.10.2020 по н.вр.

Участниками ООО "Петрелео" являются:

- Козлов Андрей Вячеславович доля 99% с 15.10.2020

- КОМПАНИЯ "МОНТИЧЕЛЛО ЛТД." доля 1% с 15.01.2021

#### 3.10.1 Операции со связанными сторонами являются:

В течение 2021 г. осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Реализация квартиры по договору ДКП-15-2021 от 29.09.2021 Козлову А.В. Выручка составила 340 770 тыс. руб.

Реализация квартиры Федотову А.Г. по договору ДКП-13-2021 от 09.09.2021. Выручка составила 230 157, начисленные проценты 2 559 тыс. руб.

Выдача займа ООО "Петрелео" в размере 847 тыс. руб. Кредиторская задолженность по процентам составила 9 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не производилось.

#### 3.10.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Суммарный размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (с учётом страховых взносов) составил:

25 846 тыс. рублей в 2020 г.

26 134 тыс. рублей в 2021 г.

Вся сумма является оплатой труда за отчётный период.

Вознаграждение управляющему ИП составило 80 000 тыс. руб.

### 3.11. События после отчётной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

### 3.12. Совместная и прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями, а также не принимало решения о прекращении деятельности

### 3.13. Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Вид оценочных обязательств	На 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2021 г.
	тыс. руб.			
Оценочные обязательства по отпускам	2 559	10 031	9 548	3 042

### 3.14. Гарантии и поручительства выданные

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств.

### 3.15. Условные обязательства и риски

#### Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

#### Валютные риски

Компания подвержена значительным валютным рискам, которые связаны с тем, что Общество закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов, перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю, могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании.

Ключевая ставка в течение 2021 г. выросла с 4,25% до 8,5%. С 22 февраля 2022 г. ключевая ставка установлена в размере 20%.

#### Коронавирусная инфекция

Сложившаяся в 2021 г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность АО «Еврохим-1ФД»

#### Политические события, начавшиеся в конце февраля 2022 г.

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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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

Санкции, введенные иностранными государствами, не оказывают существенного влияния на деятельность.

#### 4. Анализ финансового положения и эффективности деятельности организации

	2021		2020		2019		2018		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,704	1	0,491	1	0,456	1	0,119	1	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	3,817	1	2,175	1	3,324	1	1,863	1	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	4,181	1	6,077	1	4,021	1	2,342	1	0,40
Коэффициент наличия собственных средств	0,761	1	0,399	1	0,751	1	0,573	1	0,20
Рентабельность продукции	0,127	1	0,161	1	0,133	1	0,139	1	0,15
Рентабельность компании	0,102	1	0,111	1	0,113	1	0,101	1	0,10
<b>Показатель кредитоспособности S</b>		1		1		1		1	

Управляющий–  
индивидуальный  
предприниматель  
АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"

Федотов Александр Геннадьевич

28 марта 2022 г.