

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«РЕХАУ»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с Ограниченной Ответственностью «РЕХАУ» (далее – ООО «РЕХАУ», Компания) образовано в 1998 году (Свидетельство о государственной регистрации № 74601 от 07 октября 1998 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «РЕХАУ».

Юридический и фактический адрес: 117186, г. Москва, Нагорная, д.3А, 3 этаж, помещение I, комната 3.

Компания имеет территориально обособленные подразделения в различных городах России, а именно:

1. г. Ростов-на-Дону;
2. г. Краснодар;
3. г. Екатеринбург;
4. г. Самара;
5. г. Нижний Новгород;
6. г. Новосибирск;
7. г. Санкт-Петербург;
8. г. Хабаровск;
9. г. Воронеж;
10. г. Иркутск;
11. г. Пятигорск;
12. г. Симферополь.
13. г. Москва
14. г. Раменское

Кроме того, Компанией были созданы 2 дочерних предприятия: в Белоруссии – ИП «РЕХАУ», в Казахстане – ТОО «РЕХАУ».

Согласно Решению о покупке доли в обществе от 27 декабря 2010 г. учредителем Компании является «РЕХАУ Фервальтгусцентрале АГ», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству государства Швейцария, находящееся по адресу: 3074, Швейцария, г. Мури под Берном, Брайхтенштрассе 2-4. Головной материнской компанией является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечными бенефициарами Компании является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25% отсутствуют.

В соответствии со статьей 10 п.1 Устава Компании руководство текущей деятельностью Компании осуществляется генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Компании.

На основании решения единственного участника ООО «РЕХАУ» № 2020-4 от 26 ноября 2020 г. Гайнуллин Константин Римович был назначен генеральным директором Компании на период с 10 декабря 2020 г. по 9 декабря 2023 г.

На основании доверенности от 1 марта 2020 г. и изменения №5 к Уставу Компании, Шалагинова Маргарита Юрьевна, занимающая должность финансового директора Компании, также может исполнять функции генерального директора Общества, в том числе подписывать годовую бухгалтерскую отчетность.

Главным бухгалтером Компании является Луконькина Елена Николаевна.

Основными видами деятельности ООО «РЕХАУ» являются:

- продажа оконных профилей из ПВХ, мебельных комплектующих, трубных изделий из полимеров компаниям Группы РЕХАУ и третьим лицам;
- предоставлением услуг компаниям Группы РЕХАУ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 348 человека и 370 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2020 года № 1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании не превысили ее оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Компании по займам (овердрафт) составила 1 791 тыс. руб. (Пояснение 14).

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 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно. Курсы валют на эти даты составили: на 31 декабря 2021г. 74,2926 руб. за 1 доллар (на 31 декабря 2020г. - 73,8757руб.; на 31 декабря 2019г. - 61,9057 руб.) и 84,0695 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2020г. - 90,6824руб.; на 31 декабря 2019г. - 69,3406 руб.).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. 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 актива (обязательства).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их 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.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

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.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС 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 (в случае проведения переоценки) 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 объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	360	360
Офисное оборудование	25	36
Складское оборудование	36	181
Транспортные средства	61	181
Прочие основные средства	61	85

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке отражаются в составе основных средств, а авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования:

- доменного имени компании www.rehau.ru: 55 месяцев;
- сайт компании www.rehau.ru: 121 месяц;
- долгосрочная коммуникационная рекламная концепция: 120 месяцев;
- рекламные видеоролики: 36 – 120 месяцев;
- эскиз макетов: 120 месяцев;
- разработка коммуникационной платформы: 120 месяцев;
- обучающий курс «Системы отопления: выбор, монтаж»: 120 месяцев;
- интернет-магазин: 120 месяцев;
- устройство «Говорящее окно»: 120 месяцев;
- лицензии: 120-180 месяцев.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности 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 Компании, 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.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - 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;
- По предстоящей выплате годового бонуса менеджменту высшего звена;

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль и отражаются в балансе свернуто.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии

существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

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.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Изобретения, промышленные образцы				
Товарные знаки (приобретенные)				
Програмное обеспечение, видеоролики	50 082	8 632	(25 196)	33 518
Итого	50 082	8 632	(25 196)	33 518

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Изобретения, промышленные образцы				
Товарные знаки (приобретенные)				
Програмное обеспечение, видеоролики	50 032	50		50 082
Итого	50 032	50		50 082

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Изобретения, промышленные образцы			
Товарные знаки (приобретенные)			
Програмное обеспечение, видеоролики	15 298	32 583	29 111
Итого	15 298	32 583	29 111

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Здания				
Складское оборудование	19 789	1 198		20 987
Офисное оборудование	104 571	3 885	(59)	108 397
Прочие	8 900	2 626		11 526
Итого	133 260	7 709	(59)	140 910

	На 31 декабря 2019 года	Переоценка ОС	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Здания					
Складское оборудование	21 800			-2 011	19 789
Офисное оборудование	67 655		57 047	-20 131	104 571
Прочие	9 649			-749	8 900
Итого	99 104		57 047	-22 891	133 260

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года

Здания			
Складское оборудование	19 704	19 450	21 205
Офисное оборудование	53 164	44 419	57 914
Прочие	6 565	5 744	5 774
Итого	79 433	69 613	84 893

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась, так как руководство Компании пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2021 года существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости на эту дату.

Объектов основных средств, находящихся в залоге по кредитным договорам не было.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года не было.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

							(тыс. руб.)
	Доля в капитале на 31 декабря 2021 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2021 года	2020 года	2019 года			
Долговые ценные бумаги							
						рубль	
						рубль	
						рубль	
Итого долговые ценные бумаги							
Предоставленные займы							
Необеспеченные займы							
связанным сторонам							
Необеспеченные займы							
связанным сторонам							
За минусом краткосрочной части							
выданных займов							
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть							
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ТОО РЕХАУ	100	18 914	18 914	18 914		рубль	
ИТУП РЕХАУ	100	30 000	30 000	30 000		рубль	
						рубль	
						рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		48 914	48 914	48 914			
Резерв под обесценение долгосрчных финансовых вложений							
Итого долгосрочные финансовые вложения		48 914	48 914	48 914			

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Банковские депозиты	-		
Предоставленные займы			
Краткосрочная часть долгосрочных займов			-
Итого			-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений			-
Итого			

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Компании сформирован резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, состоящий из:

	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2019 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2020 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва
Резерв по финансовым вложениям						
ТОО РЕХАУ	19 480		(19 480)			
Итого	19 480		(19 480)			

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	6 714		
Незавершенное строительство			
Неисключительные права на использование программного обеспечения	22 377	22 185	38 402
Расходы на привлечение кредитов			
Прочие внеоборотные активы			
Итого	29 091	22 185	38 402

8. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	33 762		632 458	666 220
Поступления и затраты	83 564		4 110 094	4 193 658
Списание на себестоимость продаж	(68 199)		(3 914 154)	(3 985 353)
Оборот между видами запасов				
Баланс на 31 декабря 2021 года	49 127		825 398	874 525

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-			
Начисление резерва	-		15 358	15 358
Восстановление резерва	-			
Использование резерва				
Оборот между видами запасов				
Баланс на 31 декабря 2021 года			15 358	15 358

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	33 762		632 458	666 220
Баланс на 31 декабря 2021 года	49 127		810 040	859 167

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 922 177 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	33 762	29 223
Затраты в незавершенном производстве		
Готовая продукция и товары для перепродажи	632 458	641 089
Итого	666 220	670 312

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	_____
Увеличение резервов	_____
Использование резервов	_____
Баланс на 31 декабря 2020 года	_____

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	223 065	202 836	274 137
Расчеты по налогам, взносам и сборам	32 486	47 852	38 667
Авансы выданные	920 837	521 315	254 549
Расчеты с коммерческими представителями			
Расчеты с таможенной службой	48 955	26 148	
Прочие	107 185	76 813	30 409
Итого	1 332 528	874 964	627 762

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	31 635

Увеличение резервов	22 251	
Использование резервов	(29 881)	
Баланс на 31 декабря 2020 года	24 005	
Увеличение резервов	4 245	
Использование резервов	(5 244)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	23 006	

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	659 022	789 826	252 631
в том числе:			
в российских рублях	659 017	789 794	252 525
в долларах США			
в евро	5	32	106
Денежные эквиваленты			
Касса	60	122	198
Итого	659 082	789 948	252 829

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Долгосрочных активов к продаже в 2021, 2020 и 2019 годах не было.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих оборотных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не было.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.		
		2021 года	2020 года	2019 года	2021 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	0.1	55 515	55 515	55 515		-	-
Итого		55 515	55 515	55 515		-	-

Структура акционеров на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2021 год	2020 год
«Рехау Фервальтунгцентареле АГ» Швейцария	100	100
Итого	100	100

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечными бенефициарами Компании является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25% отсутствуют.

В 2021 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2020 года в сумме 925 617 тыс. руб. (в 2020 году по результатам 2019 года в сумме 414 086 тыс. руб.).

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Овердрафт	1 791	620	1 568
Обеспеченные кредиты			
Векселя			
Итого заемные средства	1 791	620	1 568
За минусом краткосрочной части заемных средств	-1 791	-620	-1 568
Итого долгосрочная часть заемных средств			

В 2021 году Компания заключила доп соглашение с АО «Райффайзенбанк» об увеличении овердрафта с 90 000 000 (девяносто) до 130 000 000 (сто тридцать) миллионов рублей до 30.12.2022г.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 163 и 160 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 163 и 160 тыс. руб., соответственно;

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	623 403	350 389	225 235
Авансы полученные	617 251	438 537	324 534
Задолженность по налогам и сборам	115 947	109 853	97 461
Задолженность перед персоналом организации			
Задолженность перед участниками по выплате доходов			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	28 155	27 715	26 780
Прочая	135 481	102 723	74 436
Итого	1 521 237	1 029 217	748 446

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	10 232		22 506		32 738
Увеличение резервов	62 418		52 428		114 846
Использование резервов	(56 350)		(41 354)		(97 704)
Баланс на 31 декабря 2020 года	16 300		33 580		49 880
Увеличение резервов	181 331		59 675		241 006
Восстановление резервов					
Использование резервов	(154 603)		(57 253)		(211 856)
Баланс на 31 декабря 2021 года	43 028		36 002		79 030

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочные оценочные обязательства			
Краткосрочные оценочные обязательства	79 030	49 880	32 738
	79 030	49 880	32 738

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Доходов будущих периодов нет.

18. ВЫРУЧКА

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Выручка от реализации готовой продукции, товаров	16 611 752	12 304 800
Выручка от реализации услуг	39 319	28 535
Итого	16 651 071	12 333 335

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Производство и реализация продукции черной и цветной металлургии	13 515 768	9 426 569
Осуществление горнорудных работ		
Производство и реализация продуктов машиностроения		
Производство и реализация строительных материалов и строительных конструкций, утилизация отходов		
Оказание услуг связи		
Прочие виды деятельности		
Итого	13 515 768	9 426 569

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты, включая:	2 314	2 314
- Сырье и материалы	2 314	2 314
- Ремонт и обслуживание		
- Энергоресурсы		
- Транспортные услуги		
Амортизация	6 170	10 291

Расходы на оплату труда	603 855	562 506
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	138 572	135 665
Прочие затраты	1 198 963	913 425
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	<u>11 565 894</u>	<u>7 802 769</u>
Итого	<u>13 515 768</u>	<u>9 426 569</u>

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты, включая:	179 549	143 955
- Транспортные расходы	176 932	142 395
- Расходы по хранению	2 617	1 560
- Услуги комиссионеров, агентов		
Расходы на оплату труда	645 184	564 274
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	154 557	135 809
Расходы на аренду и лизинг	197 758	200 766
Расходы на лицензии, неисключительные права	20 594	22 024
Аудиторские, юридические и прочие консультационные услуги	29 700	16 177
Представительские расходы	21 640	8 130
Расходы на рекламу	325 387	249 960
Командировочные расходы	26 671	15 077
Расходы на IT услуги	161 030	148 172
Снабжение офиса, канцтовары	20 361	13 671
Почтовые и телекоммуникационные расходы	5 165	4 601
Административные расходы	24 513	20 336
Расходы на страхование	3 797	4 602
Расходы на автомобили	14 276	11 719
Расходы на персонал	26 317	26 573
Расходы на амортизацию	10 945	5 211
Прочие затраты	82 430	32 743
Итого	1 949 874	1 623 800

21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческих расходов за 2021 и 2020 годы не было.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль от курсовых разниц	93 197	58 099
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 244	28 472
Доходы по претензиям	1 663	1 427
Доходы от оказания консультационных услуг в области внутреннего аудита в рамках группы РЕХАУ	19 462	4 690
Оприходование излишков товарно-материальных ценностей по итогам инвентаризации	878	372
Доходы от выбытия основных средств		65
Доходы от предоставления в пользование товарного знака		
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с продажей ценных бумаг		
Прочие	14 332	8 535
Итого	134 776	101 660

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Резерв по сомнительным долгам	4 245	20 843
Расходы на благотворительность	5 134	2 135
Расходы на корпоративные мероприятия	15 772	437
Банковские комиссии	2 418	2 812
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств		
Расходы от списания бракованных товаров, недостач	17 015	15 491
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	2 223	20 712
Подарки, непринимаемые для целей налогообложения	12 568	12 865
Пени, штрафы, неустойки		
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	29 127	16 989
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с отражением результатов инвентаризации	2 189	1 206
Убыток от курсовых разниц	37 772	138 380
Резерв под обесценение товаров	15 358	
Прочие	14 426	6 014
Итого	158 247	237 884

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	1 213 570	1 184 514
в том числе:		
дивиденды полученные	47 742	30 615
Условный расход по налогу на прибыль	(242 714)	(236 903)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(33 515)	(26 046)
по доходу от безвозмездного пользования помещением		
по дивидендам, полученным от зарубежных дочерних компаний	9 548	6 123
по разницам в оценке и учете доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете финансовых инструментов срочных сделок		
по нормируемым расходам		
прочие	(881)	(2 071)
Итого	(24 848)	(21 994)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
прочие		
Итого		
Налог на прибыль	(267 562)	(258 897)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2021 год
	2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:	
по основным средствам	
по оценочным обязательствам	
по разнице в методах признания выручки от реализации	
по резерву по сомнительным долгам	
по резерву под обесценение запасов	3 072
по прочим резервам	5 597
прочие	3 428
Итого	8 669
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:	
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам	
по привлеченным займам	
по основным средствам	
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения	
налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут	
приняты в целях налогообложения в последующих отчетных	
периодах	
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом	
и бухгалтерском учете по финансовым инструментам срочных	
сделок	
прочие	
Итого	
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	8 669
	3 428

Отложенный налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (переоценка основных средств), в 2020 и 2021 годах отсутствовал.

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РЕХАУ» являются:

- **Дочерние компании:**
 - ТОО «РЕХАУ» Казахстан;
 - ИТУП «РЕХАУ» Белоруссия;
- **Непосредственные акционеры:**
 - «РехауФервальтунгцентале АГ» Швейцария
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечным бенефициарами Компании является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25%, отсутствуют.
- **Связанные компании:** к прочим связанным сторонам в 2021 и 2020 гг. относились компании, входящие в Группу «РЕХАУ»

- REHAU AG + CO	Германия
- INDUSTRIAS REHAU S.A.	Испания
- REHAU Verwaltungszentrale AG	Швейцария
- MERAXIS AG	Швейцария
- REHAU Sp. z o.o.	Польша
- REHAU Business Services Sp.zo.o	Польша
- REHAU Industrie S.a.r.l.	Франция
- ООО РЕХАУ	Грузия
- REHAU Polymers (Suzhou) Co. Ltd.	Китай
- REHAU Polimeri Kimya San. A.S.	Турция
- REHAU Industries LLC	США
- RAUMEDIC AG	Германия
- ООО РЕХАУ Продукцион	Россия

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество		
Дочерние компании		
Итого		

Процентный доход по займам выданным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Дочерние компании		305
Зависимые компании		
Компании под общим контролем		
Итого		305

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество		
Компании под общим контролем		
Связанные компании	13 069 314	8 993 010
Дочерние компании	14 365	18 197
Итого	1 083 679	9 011 207

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
----------	-------------------------

Компании под общим контролем		
Связанные компании	65 773	34 975
Дочерние компании	193 932	122 292
Итого	259 705	157 267

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды полученные и уплаченные

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Дочерние компании	47 742	30 615		
Непосредственные акционеры			925 617	414 086
Итого	47 742	30 615	925 617	414 084

Дебиторская задолженность

Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг			
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	18 762	8 668	9 432
Связанные компании	Реализация товаров, работ, услуг	5 677	4 927	3 962
Аванс, перечисленный связанным компаниям	Аванс за товар	829 507	452 578	180 275
Итого		853 946	466 173	193 669

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не создавался.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2021 году отсутствовала.

Кредиторская задолженность

Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	1 971	1 260	857
Связанные компании	Приобретение товаров, работ, услуг	467 223	263 052	149 859
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг			
Материнская компания ПАО «Владелец»	Приобретение товаров, работ, услуг			
Итого		469 194	264 312	150 716

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами

осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, связанными или основными обществами*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	259 035	163 827
На оплату товаров, работ, услуг	(14 993 985)	(10 332 467)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам		16 688
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств		
Погашение заемных средств		

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, финансовый директор и главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 33 489 тыс. руб. (2020 год: 29 564 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
	2021 год		2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		55 425	(80 281)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
Итого	55 425		(80 281)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2021 и 2020 годов Компания не заключила соглашения о финансовых инструментах срочных сделок для хеджирования валютных и процентных рисков, связанных с обязательствами Компании по кредитам.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Отчетность по сегментам не ведется в Компании.

29. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Компания не ведет учет Базовой и разводненной прибыли.

30. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства в 2020 и 2021гг не выдавались Компанией. Оценочные обязательства не создавались.

31. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием

COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (70% сотрудников, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов, на 70%).

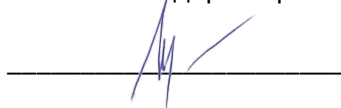
Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Компании могут отличаться от фактических результатов

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, 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 бухгалтерскую отчетность.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи со сложившейся ситуацией в настоящее время наблюдается временное снижение бизнес активности Компании в России. В настоящее время существуют значительные ограничения в области логистики, а также в использовании платежных и IT систем. Однако, основные поставщики Компании в настоящий момент продолжают поставлять Компании товары, несмотря на усугубляющиеся проблемы с цепочками поставок. Все обязательства перед партнерами и сотрудниками выполняются. Руководство Компании делает все возможное, чтобы введенные ограничения не привели к приостановке деятельности Компании.

Финансовый директор



М. Ю. Шалагинова

31 марта 2022 года