

Пояснения АО «КЕМИПЭКС» к бухгалтерской(финансовой) отчётности за 2021 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «КЕМИПЭКС», сокращенное название АО «КЕМИПЭКС», ИНН 7701136370 / КПП 231101001, далее (Общество) зарегистрировано 31.05.1996 г. МИФНС России №16 по Краснодарскому краю, ОГРН № 1027700021271 от 11.07.2002 г. по месту нахождения юридического лица, ИФНС России №4 по г.Краснодару от 10.01.2020г. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 34 человека. Общество зарегистрировано по адресу: почтовый индекс 350039, Краснодарский край, город Краснодар, улица Калинина, дом 58/14.

Уставный капитал Общества 72412,20 тыс. руб. и разделен на 98520 штук обыкновенных акций.

Основным видом деятельности Общества в 2021 году была:
Торговля оптовая лакокрасочными материалами (Код по ОКВЭД 46.73.4);

Дополнительным видом деятельности Общества в 2021 году были:
Производство красок, лаков и аналогичных
материалов для нанесения покрытий, полиграфических
красок и мастик (Код по ОКВЭД 20.30);
Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (Код по ОКВЭД 47.09).

Аудитор Общества: ООО «АУДИТЪ» ИНН 2311143460 / ОГРН 1122311002339
Учредитель Общества: юридическое лицо- КОМПАНИЯ «DYO БОЯ ФАБРИКАЛАРЫ
САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ» (DYO BOYA FABRIKALARI SANAYI
VE TIGARET A.S.) Турция.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Алкан Энгин	Генеральный директор	БН от 01.10.2020г БН от 01.10.2021г	До 01.10.2021г. До 01.10.2022г.

Полномочия Генерального директора определяются Уставом Общества.

1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2020 год утвержденной приказом руководителя № 01/1-ОД от 09.01.2020 г.

Приказ о внесении изменений в учетную политику от 31.12.2020г. по учету запасов в связи с отменой ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» введением в действие с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1 от 31.12.2010 г. с учетом всех внесенных изменений и дополнений.

2. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2021 году производило расчёты в иностранных валютах. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный

курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течении 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.

4. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021г.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2021 году не производилась.

6. Материально-производственные запасы

УК материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве используемые для управленческих нужд организации;
- товары, предназначенные для продажи.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

В связи с утратой с 01.01.2021г. действия ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н., учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

По материалам, используемым для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется.

Учет Запасов в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

По результатам проведенной инвентаризации запасов по состоянию на 31.12.2021г., недостачи и излишков не установлено, неликвидных запасов не обнаружено.

Резерв под обесценение запасов не формируется в связи с их отсутствием.

Списание товаров с оптового склада производится по средней себестоимости. Транспортные расходы по завозу ТМЦ относятся на стоимость, приобретенного ТМЦ, поэтому сальдо счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отсутствует на конец отчетного периода.

1. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2. Задолженность покупателей и заказчиков

Общество в 2021 году не создавало резерва по сомнительным долгам. Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В бухгалтерском учете отсутствует дебиторская задолженность со статусом «сомнительный долг». Вся задолженность подтверждена актами сверки.

3. Кредиты и займы

Общество в 2021 г. не заключали договоров на привлечение заемных средств. Заемные средства отсутствуют в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

4. Расчёт налога на прибыль

В 2021 году Общество при расчёте налога на прибыль применяла ПБУ 18/02.

5. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателю.

За отчетный 2021 год доходы от обычных видов деятельности составляет 400 160 тыс.руб., в том числе по видам выручки от продаж:.

Готовая продукция строительные краски	118 686 тыс.руб.
Товары мебельные краски	88 766 тыс.руб.
Товары промышленные краски	124 823 тыс.руб.
Товары строительные краски	67 885 тыс.руб.

6. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, в 2021 году составляют 342 671 тыс. руб. и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы), в 2021 году составляют 115 093 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и коммерческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Учёт готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 «Готовая продукция». Коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

7. **Государственная помощь**

Общество в 2021 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

8. **Целевое финансирование**

Общество в 2021 году не получало целевого финансирования из бюджета.

9. **Анализ оценки структуры баланса.**

По состоянию на начало отчетного периода 01.01.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2021 г. составила 268 962 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2021г. составили (151 066) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 301 187 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили (113 084) тыс. руб.

10. **Доходы и расходы**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год представлены в таблице:

Основные показатели за 2021 год.

№	Наименование показателей	Сумма в тыс.руб.
1.	Выручка	400 160
	<i>в том числе:</i>	
1.1	<i>выручка от продажи готовой продукции</i>	118 686
1.2	<i>выручка от продажи товаров</i>	281 474
2.	Расходы по обычным видам деятельности	(342 672)
	<i>в том числе по видам расходов:</i>	
2.1	<i>Себестоимость продаж</i>	(284 565)
2.1.1	<i>себестоимость реализованной готовой продукции</i>	(77 782)
2.1.2	<i>себестоимость реализованного товара</i>	(206 783)
2.2	<i>Коммерческие расходы</i>	(37 771)
2.3	<i>Управленческие расходы</i>	(20 336)
	<i>по статьям затрат:</i>	
2.4	<i>Амортизация</i>	(712)
2.5	<i>Материальные расходы</i>	(145 526)
2.4	<i>Оплата труда</i>	(28 304)

2.5	Отчисления на социальные нужды	(7 296)
2.6	Прочие расходы	(160 834)
3.1	Прочие доходы:	106 987
	в том числе:	
3.1.1	проценты к получению	68
3.1.2	доходы связанные с продажей валюты и курсовые разницы, переоценка	104 284
3.1.3	безвозмездные поступления	2 234
3.1.4	другие прочие доходы	401
4.1	Прочие расходы:	(115 093)
	в том числе:	
4.1.1	расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты и курсовые разницы, переоценка	(108 794)
4.1.2	услуги банка	(1 393)
4.1.3	другие прочие расходы	(4 906)
5	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	49 382
6	Налог на прибыль(отложенный налог на прибыль)	(10 980)
7	Прочее (штрафные санкции)	(421)
8	Чистая прибыль	37 981

По результатам работы за 2021 год получен прибыль в сумме 37 981 тыс. рублей., сумма непокрытого убытка на 31.12.2021 года -185 497 тыс.руб. По итогам работы по состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме -113 084 тыс.руб. Отрицательные чистые убытки обусловлены сложившейся ситуацией на валютном рынке, так как все договоры с иностранным поставщиком заключены в валюте, отрицательная курсовая разница в связи с падением рубля к доллару, формирует убыток, учитываемый в прочих расходах. За 2018г. в результате неустойчивого курса рубля по причине курсовой разницы Общество получило убыток в размере 64 789 тыс. руб.

17. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

18. Информация о совместной деятельности

В течении 2021 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

19. Информация о связанных сторонах

ФИО		Доля	Сделки
Алкан Энгин	Генеральный директор	0	Не осуществлялись
Компания «DYO БОЯ ФАБРИКАЛАРЫ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ» (DYO BOYA FABRIKALARI SANAYI VE TIGARET A.S.)	Единственный акционер	100%	Не осуществлялись
Совет Директоров	Уставом не предусмотрен		
Аффилированные лица	Алкан Энгин		Ген. директор
	Компания «DYO БОЯ ФАБРИКАЛАРЫ САНАЙИ ВЕ		Единственный акционер

	ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ» (DYO BOYA FABRIKALARI SANAYI VE TIGARET A.S.)		
--	--	--	--

Бенефициар — единственный акционер КОМПАНИЯ «DYO БОЯ ФАБРИКАЛАРЫ САНАЙИ VE ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ» (DYO BOYA FABRIKALARI SANAYI VE TIGARET A.S.)

20. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет

в) оценочных резервов - нет

г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - нет

21. События после отчётной даты

Введенный в Краснодарском крае режим самоизоляции ввиду распространения коронавирусной инфекции не отразился на деятельности АО «КЕМИПЭКС» в части сокращения выручки и не повлиял на способность продолжить непрерывную деятельность в течение последующих 12 месяцев.

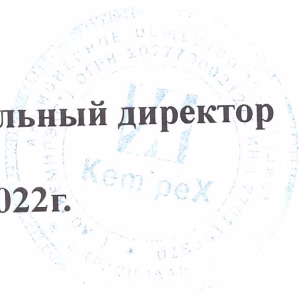
В связи с ведением спецоперации на Украине в настоящее время деятельность предприятия осуществляется в ограниченном режиме.

22. Выплаты исполнительному органу.

В течении отчетного периода Генеральным директором за 2021 год начислена и выплачена заработная плата согласно штатному расписанию, иных выплат не осуществлялось. НДФЛ удержан и перечислен в бюджет в полном объеме.

Генеральный директор

21.03.2022г.



Э.Алкан