

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ИМСД РУС» (далее – ООО «ИМСД РУС», Общество) было образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации 78№005538151 от 21.04.2005).

Юридический и фактический адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 11, литер Е, помещение 1-Н, офис 98.

Учредителем Общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешизл Продактс Би. Ви.» (Нидерланды).

Бенефициарные владельцы с долей владения свыше 25% отсутствуют, поскольку Общество входит в группу компаний «ИМСД Груп Би.Ви.» (далее «Группа»), структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия, поскольку акции группы компаний «ИМСД Груп Би.Ви.» котируются на бирже.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля химическими веществами.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 23 и 22 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

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 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации товаров, которая проведена по состоянию на 14 декабря 2021 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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 (далее – «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 2021, 2020 и 2019 годов.

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, 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 свернуто.

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Фунт стерлингов	100,0573	100,0425	81,1460

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой 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 внеоборотные и долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества 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 Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество 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 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, в соответствии с п. 15 Приказа 1-УП/21 от 31.12.2020 «Об учетной политике ООО «ИМСД Рус» на 2021 год для целей бухгалтерского учета», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной 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.

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.

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)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

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 Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не проводится.

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

2.7. Учет запасов

С первого января 2021 года вступила в силу новая редакция ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с которой для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ, 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.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов, согласно п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества 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 и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.10. 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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

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 организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности организации на основании приказа руководителя.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и подлежат пересмотру на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей ежегодно образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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 Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом 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»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.12. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. 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.

Общество рассчитывает отложенные налоги способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц, как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. 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. ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло 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.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2019 «Основные средства». Общество отразило данное последствие изменения учетной политики ретроспективно, то есть внесло соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отразила в балансе данные на 31.12.2020 по строкам Основные средства и Нераспределенная прибыль с изменениями.

4. ЗАПАСЫ

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

Балансовая стоимость запасов Общества, 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.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2020 года	744	181,607	182,351
Поступления и затраты	3,366	1,008,585	1,011,951
Списание на себестоимость продаж	(2,902)	(892,278)	(895,180)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	297,914	299,122

			(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	6,603	6,603
Начисление резерва	-	2,712	2,712
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	9,315	9,315

			(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	744	175,004	175,748
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,208	288,599	289,807

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

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под обесценение товарно-материальных ценностей Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	175,004	150,868
Прочие запасы и затраты	744	962
Итого	175,748	151,830

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе имелись товары в пути в сумме 45,245 тыс. руб.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,172
Увеличение резервов	3,431
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	6,603

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	107,118	135,032	74,867
Авансы выданные	3,329	1,845	6,017
Расчеты с таможенной службой	440	182	702
Расчеты по налогам и сборам	209	201	2,940
Прочие	3,967	2,401	183
Итого	115,063	139,661	84,709

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,322
Увеличение резервов	603
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,925
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(1,691)
Баланс на 31 декабря 2021 года	234

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	155,338	235,281	133,229
Итого	155,338	235,281	133,229

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

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участника. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал полностью сформирован, оплачен и составляет 500 тыс. руб.

В 2021 году из прибыли за 2020 год были распределены дивиденды в размере 121,912 тыс. руб. с учетом налога.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	176,720	138,000	91,712
Авансы полученные	8,876	17,885	11,343
Налоги и сборы	4,772	16,143	7,560
Прочая	484	35	330
Итого	190,852	172,063	110,945

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	5,306	1,786	7,092
Увеличение резерва	5,163	4,388	9,551
Использование резерва	(5,306)	(4,224)	(9,530)
Баланс на 31 декабря 2020 года	5,163	1,950	7,113
Увеличение резерва	5,980	4,727	10,707
Использование резерва	(5,163)	(4,455)	(9,618)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,980	2,222	8,202

10. ВЫРУЧКА

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

	2021	<i>(тыс. руб.)</i> 2020
Продажа товаров	1,212,377	988,956
Итого	1,212,377	988,956

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты	893,983	695,748
Затраты на оплату труда	61,424	54,717
Расходы на хранение	15,348	16,596
Транспортные расходы	11,111	12,283
Отчисления на социальные нужды	10,396	10,978
Аренда	10,018	9,401
Амортизация	1,988	2,013
Прочие затраты	48,643	40,146
Итого	1,052,911	841,882

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовые разницы	-	19,479
Отклонение курса продажи (покупки валюты)	-	429
Прочие	2,362	829
Итого	2,362	20,737

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Банковские услуги	2,816	1,781
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2,712	3,431
Отклонение курса продажи (покупки валюты)	2,497	2,024
Списание товара	2,281	1,819
Курсовые разницы	73	-
Резерв по сомнительным долгам	-	603
Прочие	2,124	1,296
Итого	12,503	10,954

Списание товара происходило в течение года на основании выявленного брака производителя или порчи при перевозке товара, а также по итогам годовой инвентаризации при выявлении недостачи.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	149,325	156,857
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	29,865	31,371
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5,579	3,575
Итого	5,579	3,575
Увеличение отложенных налоговых активов:		
Признание по оценочным обязательствам	422	811
Итого	422	811
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	100	43
Итого	100	43
Итого отложенный налог на прибыль	522	854
Итого текущий налог на прибыль	(35,966)	(35,799)
Налог на прибыль	(35,444)	(34,945)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, относятся учредитель – Частная компания с ограниченной ответственностью «Интернейшо Спешиэл Продактс Би. Ви.» (Нидерланды), все её дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества.

Зависимые компании:

- АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство;
- АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.;
- АЙЭМСИДИ Германия;
- АЙЭМСИДИ Швеция АБ;
- АйЭмСиДи групп Би.Ви.;
- АЙЭМСИДИ Франция САС;
- АйЭмСиДи Бенелюкс Эн.Ви.;
- АйЭмСиДи Юго-Восточная Европа ГМБХ;
- АйЭмСиДи Италия СпА.;
- АйЭмСиДи Польша З.О.О.;
- АйЭмСиДи США;
- АйЭмСиДи Украина;
- VELOX GmbH.

Основной управленческий персонал ООО «ИМСД Рус»:

- генеральный директор;
- финансовый директор.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды), выплаченные основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы, составили 15,407 тыс. руб. и 12,809 тыс. руб. соответственно.

15.1. Операции со связанными сторонами***Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ***

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство	63,793	86,131
АЙЭМСИДИ Германия	43,071	33,372
АйЭмСиДи групп Би.Ви.	20,023	13,354
АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.	10,099	44,357
АЙЭМСИДИ Франция САС	6,928	2,954
АЙЭМСИДИ Швеция АБ	5,948	27,759
АйЭмСиДи Бенелюкс Эн.Ви.	764	824
АйЭмСиДи Италия СпА.	149	466
АйЭмСиДи Юго-Восточная Европа ГМБХ	-	780
АйЭмСиДи Польша З.О.О.	-	351
АйЭмСиДи США	-	112
АйЭмСиДи Украина	-	38
Итого	150,775	210,498

15.2. Денежные потоки со связанными сторонами

Движение денежных средств по текущей деятельности	2021 год	2020 год
На оплату товаров, работ, услуг	(160,640)	(237,881)
На выплату дивидендов	(103,625)	-
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	8,662	-

15.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
АЙЭМСИДИ Соединенное Королевство	Приобретение товаров, работ, услуг	4,859	11,022	14,885
АйЭмСиДи групп Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	2,126	1,774	6,139
АЙЭМСИДИ Германия	Приобретение товаров, работ, услуг	1,457	4,014	12,916
АйЭмСиДи Бенелюкс Би.Ви.	Приобретение товаров, работ, услуг	936	1,366	2,260
АЙЭМСИДИ Франция	Приобретение товаров, работ, услуг	97	-	198
АЙЭМСИДИ Швеция АБ	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,480	4,093
АйЭмСиДи Польша З.О.О. / IMCD POLSKA SP. Z.O.O.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	340	-
АЙЭМСИДИ Украина	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	85
Итого		9,475	19,996	40,576

16. 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.

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми 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 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 бухгалтерскую отчетность.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением указанных в Пояснении 16, существенные события после отчетной даты отсутствуют. Руководство расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор

31 марта 2022 года

Бабаян М.С.