Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Блу Кьюб Раша» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Блу Кьюб Раша» (далее по тексту ООО «Блу Кьюб Раша» - Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Юридический адрес Общества: 125009, Москва г, переулок Кисловский Нижний, дом N 5, строение 1, этаж 1, комнаты 28-33.

Свидетельство о регистрации от 19 марта 2015 года, серия 77 № 016992084, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 1157746213635. Идентификационный номер налогоплательщика 7710492310.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2021 года составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральным директором Общества является Белобородов Дмитрий Михайлович, гражданин Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 74 890 000 (семьдесят четыре миллиона восемьсот девяносто тысяч) рублей и составляется из номинальных стоимостей долей Участников

Учредителями (участниками) Общества являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В. - размер доли 99,995%.
- Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В. - размер доли 0,005%.

Основные виды экономической деятельности Общества: оптовая торговля синтетическими смолами и пластмассами в первичных формах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества 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.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие» в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31 октября 2000 года №94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой и разработанным самостоятельно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество

проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, во всех обязательных случаях, предусмотренных законодательством.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2021 года является положительной.

В соответствии с пунктом 19, События после отчетной даты у Общества после отчетной даты возникла существенная неопределенность относительно возможности продолжения своей деятельности непрерывно.

У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, и, следовательно, данная бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Учет основных средств

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

(а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

(б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

(в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

(г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1).

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта перспективно.

Материалы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. Признаков обесценения товарной номенклатуры в отчетном периоде не выявлено, резерв под обесценение не создается.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют.

Товары учитываются по фактической себестоимости приобретения на счете 41 «Товары» с использованием счета 41.5 «Товары в пути». Расчет стоимости товара производится исходя из курса валюты, установленного на дату перехода права собственности.

Таможенные сборы распределяются пропорционально фактурной стоимости товаров, указанной в Таможенной декларации. Таможенная пошлина относится на стоимость импортируемого товара. В случае, если несколько товаров декларируются в одном разделе таможенной декларации и, соответственно, сумма таможенной пошлины и НДС указана для нескольких товаров, то распределение таможенной стоимости происходит пропорционально фактурной стоимости товара.

При продаже товаров их стоимость производится по средней себестоимости за месяц в разрезе партии товара.

2.5 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.

Подходы к формированию Отчета о движении денежных средств:

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.6 Учет доходов и расходов

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, выполнения работ на регулярной основе.

Расходами по обычным видам деятельности являются следующие расходы Общества:

- себестоимость реализованных товаров
- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- консультационные услуги;
- расходы по аренде офиса;
- командировочные расходы;
- услуги по таможенному оформлению;
- прочие расходы коммерческого назначения.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- курсовые разницы;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов учитываются курсовые разницы и иные доходы (поступления), не являющиеся доходами по обычным видам деятельности.

Курсовые разницы, доходы и расходы, связанные с покупкой-продажей валюты, а также доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официальных курсов рубля, установленных ЦБ РФ, действовавших на соответствующую отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057

Евро	84.0695	90,6824	69.3406

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 и активы, 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.

2.8 Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, по доходам и расходам, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

2.9 Учет резервов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10 Учет оценочных обязательств

Общество начисляет обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые неиспользованные отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации (резерв на оплату неиспользованных отпусков).

Величина резерва по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2021 года начислен резерв на оплату неиспользованных отпусков, резерв на выплату сотрудникам премии по итогам 2021 года и резерв на выплату денежной премии (бонуса) покупателям.

2.11 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с участниками по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В 2020 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2021 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД

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

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Переплата Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 246 388 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	242 856	55 016
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	242 856	55 016
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(48 571)	(11 003)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(48 571)	(11 003)
Постоянный налоговый доход (расход)	**(476)**	**(1 404)**
Доход (расход) по налогу на прибыль	**(49 047)**	**(12 407)**
Отложенный налог на прибыль	**231**	**(5 545)**
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	231	(5 545)
Текущий налог на прибыль	**(49 278)**	**(6 862)**

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

6.1. Уровень существенности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи

(статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

6.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчётном году учтена предлагаемая корректировка классификации сумм НДС, полученных по договору агентского вознаграждения из строки 4111 отчета о движении денежных средств в строку 4125, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2020 года были скорректированы для целей сопоставимости показателей с данными на 31 декабря 2021 года следующим образом:

Код строки	2021		2020		2021	2020
	До изменения	После изменения	До изменения	После изменения	Отклонение	
4111	2 237 023	2 225 464	1 430 918	1 417 243	(11 559)	(13 675)
4125	(115 503)	(103 944)	(55 493)	(41 818)	11 559	13 675

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ В АРЕНДУ

В течение 2021 г. Общество арендовало автомобили стоимостью 2 414 тыс. руб., 4 820 тыс. руб. – в 2020 г. 0 тыс. руб. – в 2019).

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу, г. Москва, пер. Кисловский Нижний, д. 5, стр. 1, на основании договора аренды №20/КМ от 16.04.2018 г. с ООО «СИСТЕМА Фактор», срок аренды – 60 месяцев. Площадь арендуемого помещения составляет 136,8 м2.

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2021г.	21 518	-	2 087 544	(2 071 233)	-	37 829	-
	за 2020г.	15 952	-	1 248 658	(1 243 092)	-	21 518	-
	За 2019г.	16 311	-	2 788 950	(2 789 309)		15 952	
в том числе:								
Сырье, материалы	за 2021г.	213	-	-	(213)	-	-	-
	за 2020г.	-	-	514	(301)	-	213	-
	за 2019г.	-	-	723	(723)	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2021г.	21 305	-	2 087 544	(2 071 020)	-	37 829	-
	за 2020г.	15 952	-	1 248 144	(1 242 791)	-	21 305	-
	За 2019 г.	16 311	-	2 788 227	(2 788 586)	-	15 952	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	Сумма, тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность покупателей			
НЕО Кемикал ООО	264 868	147 587	190 917
Акзо Нобель Лакокраска	29 090	27 448	30 771
НПП ЯЗПК	26 230	10 011	-
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	17 256	18 387	38 935
Акзо Нобель Коутингс ООО	13 668	-	-
Зика ООО	13 377	-	-
ХИМЭКС Лимитэд АО	11 012	-	8 218
Йотун Пэйнтс	942	15 463	943
ПРОМХИМСИТИ ООО	-	-	5 000
Хемпель АО	-	27 228	11 215
ХИМЭКС-2 АО	-	-	8 254
ИТОГО	**376 443**	**246 124**	**294 253**
Переплата по налогам и сборам			
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	10 194	17 235	12 587
Прочие налоги	2	-	-
Переплата в бюджет по социальному страхованию	-	426	5
ИТОГО	**10 196**	**17 661**	**12 592**
Расчеты с персоналом			
Расчеты по зарплате	338	234	0
Расчеты с подотчетными лицами	83	27	16
ИТОГО	**421**	**261**	**16**
Авансовые платежи на таможню и поставщикам			
Таможня и поставщики	14 541	15 613	15 132
ИТОГО	**14 541**	**15 613**	**15 132**
ИТОГО Дебиторская задолженность	**401 601**	**279 660**	**321 993**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов резервы по сомнительным долгам не создавались.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

Счет	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Текущие счета в рублях	160 105	41 405	45 067
Текущие счета в валюте	285	35 085	6 409
ИТОГО	**160 390**	**76 490**	**51 476**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность поставщикам:			
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	103 982	86 046	141 889
ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ)	250	187	-
Келли Сервисез Си-Ай-Эс	126	-	231

АЛД Автомотив	125	125	85
Терминал-СВ	17	-	645
УАЗ ООО	14	-	-
Прочие поставщики	31	66	184
Эрнст энд Янг - оценка и консультационные услуги ООО	-	-	850
Эрнст энд Янг BV	-	266	-
Випсервис БТ ООО	-	-	131
ИТОГО	**104 545**	**86 690**	**144 015**
Задолженность по налогам и сборам:			
НДС	10 040	866	4 198
Транспортный налог	-	-	9
ИТОГО	**10 040**	**866**	**4 207**
ИТОГО кредиторская задолженность	**114 585**	**87 556**	**148 222**

12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Компаний:

Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б.В.;
Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В.

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 74 890 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал полностью оплачен.

В составе добавочного капитала Общество учитывает курсовую разницу по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества в размере 3 304 тыс. руб.

13. ВЫРУЧКА

Выручка за 2021 и 2020 года в детализации по покупателям представлена следующим образом:

	Сумма, тыс. руб.	
Покупатель	2021 год	2020 год
НЕО Кемикал ООО	1 291 381	781 495
Хемпель АО	232 035	151 129
НПП ЯЗПК ООО	163 115	138 655
Акзо Нобель Лакокраска ООО	152 029	85 279
Акзо Нобель Коутингс ООО	138 549	-
ЗИКА ООО	122 482	-
ХИМЭКС Лимитед ЗАО	75 615	57 303
КОТЛАССКИЙ ХИМЗАВОД ОАО	72 223	27 589
Блу Кьюб Германи Ассетс Г мбХ	56 703	50 906
Йотун Пэйнтс	30 556	37 105
ХИМЭКС-2 АО	28 547	9 473
ИТОГО	**2 363 234**	**1 338 934**

Выручка за 2021 и 2020 года в детализации по видам реализованных товаров представлена следующим образом:

Продукция	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Эпоксидная смола DER 331 - 1000000370 (т)	459 659	52 945
Эпоксидная смола DER 664U-E - 1000001392 (т)	249 135	265 210
Эпоксидная смола DER 663U-E - 1000001432 (т)	194 810	143 588
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001652 (т)	193 467	-
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001044 (т)	189 885	134 968

Эпоксидная смола DER 330 - 1000002753 (т)	137 771	-
Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000002129 (т)	114 859	87 449
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001910 (т)	111 095	77 831
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001947 (т)	73 347	-
Эпоксидная смола DEN 438 - 1000001972 (т)	62 839	8 427
Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000001121 (т)	53 822	16 333
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001608 (т)	51 916	222 295
Эпоксидный отвердитель DEH 488-1000000871 (т)	51 057	40 316
Эпоксидная смола DER 692 - 1000001101 (т)	47 834	23 008
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001882 (т)	46 955	96 903
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001594(т)	46 384	-
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001004 (т)	41 157	-
Эпоксидная смола DER 669-20 - 1000000970 (т)	30 810	11 255
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001787(т)	21 442	5 969
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001625 (т)	21 292	-
Эпоксидная смола DER 671 - 1000002134 (т)	20 296	-
Эпоксидная смола XZ 92443 - 1000001416 (т)	14 556	10 102
Эпоксидная смола DEH 82- 1000001990 (т)	14 343	12 720
Эпоксидная смола DEH 81 - 1000001899 (т)	12 172	3 015
Эпоксидная смола DER 671 - 1000001659 (т)	8 929	24 413
Эпоксидная смола DER 337-X80 - 1000001857 (т)	7 801	10 994
Эпоксидная смола DER 662-E - 1000001596 (т)	7 201	2 258
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001631 (т)	6 284	20 030
Эпоксидная смола DER 6508 - 1000001795 (т)	5 669	-
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001971(т)	5 047	8 676
Эпоксидная смола DER 321 - 1000000611 (т)	4 914	3 260
Эпоксидная смола DER 662-E/ 303304 - 37329	574	1 533
Эпоксидная смола DER 672U-20- 1000001729(т)	-	3 101
Эпоксидная смола DEH 85 - 1000000949 (т)	-	1 430
ИТОГО	**2 307 324**	**1 288 028**

В 2016 году Общество заключило агентский договор с Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ.

В качестве вознаграждения за исполнение обязанностей Агента (продажу продукции), Обществом была начислена выручка в размере 56 703 тыс. руб. в 2021 году и 50 906 тыс. руб. в 2020 году.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 2021 и 2020 года в детализации по видам реализованной продукции представлена следующим образом:

Продукция	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Эпоксидная смола DER 331 - 1000000370 (т)	(408 953)	(49 567)
Эпоксидная смола DER 664U-E - 1000001392 (т)	(198 525)	(256 717)
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001652 (т)	(174 985)	-
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001044 (т)	(158 454)	(133 341)
Эпоксидная смола DER 663U-E - 1000001432 (т)	(149 478)	(137 563)
Эпоксидная смола DER 330 - 1000002753 (т)	(129 497)	-

Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000002129 (т)	(97 270)	(82 580)
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001910 (т)	(93 560)	(79 740)
Эпоксидная смола DEN 438 - 1000001972 (т)	(83 595)	(8 082)
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001947 (т)	(81 393)	-
Эпоксидный отвердитель DEH 488-1000000871 (т)	(79 017)	(40 864)
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001594(т)	(46 806)	-
Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000001121 (т)	(43 065)	(11 247)
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001882 (т)	(42 232)	(94 514)
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001608 (т)	(40 619)	(218 546)
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001004 (т)	(38 096)	-
Эпоксидная смола DER 692 - 1000001101 (т)	(31 811)	(21 474)
Эпоксидная смола DER 669-20 - 1000000970 (т)	(28 469)	(8 433)
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001787(т)	(21 799)	(7 084)
Эпоксидная смола DEH 82- 1000001990 (т)	(19 503)	(10 527)
Эпоксидная смола DER 331 - 1000001625 (т)	(17 941)	-
Эпоксидная смола DER 671 - 1000002134 (т)	(17 704)	-
Эпоксидная смола DEH 81 - 1000001899 (т)	(14 649)	(3 389)
Эпоксидная смола XZ 92443 - 1000001416 (т)	(12 828)	(10 081)
Эпоксидная смола DER 337-X80 - 1000001857 (т)	(8 362)	(11 219)
Эпоксидная смола DER 671 - 1000001659 (т)	(6 641)	(22 530)
Эпоксидная смола DER 662-E - 1000001596 (т)	(6 217)	(2 186)
Эпоксидная смола DER 6508 - 1000001795 (т)	(5 257)	-
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001631 (т)	(5 167)	(18 791)
Эпоксидная смола DER 671-X75- 1000001971(т)	(4 987)	(12 822)
Эпоксидная смола DER 321 - 1000000611 (т)	(3 805)	(2 158)
Эпоксидная смола DER 662-E/ 303304 - 37329	(333)	(1 333)
Эпоксидная смола DEH 85 - 1000000949 (т)	-	(1 544)
ИТОГО	**(2 071 020)**	**(1 246 332)**

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Оплата труда	(9 027)	(8 945)
Консультационные услуги	(8 708)	(7 608)
Аренда офиса	(4 672)	(4 120)
Транспортные расходы, текущие	(2 537)	(3 876)
Комплексные услуги	(2 116)	(2 375)
Соц. отчисления	(1 888)	(1 946)
Аренда автотранспорта	(1 476)	(282)
Услуги по расчету з/п	(1 177)	(1 108)

Расходы на страхование	(1 017)	(882)
Аудиторские услуги	(700)	(650)
Прочие расходы	(454)	(1 389)
Расходы на служебный транспорт	(395)	(1 022)
Расходы на участие в конференциях	(329)	(300)
Амортизация ОС	(303)	(396)
Услуги связи	(288)	(308)
Почтовые услуги	(258)	(262)
Представительские расходы	(175)	(162)
Командировочные расходы	(76)	(138)
Информационно-консультационные услуги	(28)	(77)
Организация мероприятий	-	(142)
Расходы на оргтехнику	-	(52)
Расходы на рекламу	-	(37)
ИТОГО	**(35 624)**	**(36 077)**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	**2020 год**
Курсовые разницы	(12 762)	(961)
Услуги банков	(650)	(575)
Прочие расходы	(397)	(417)
Услуги страхования родственников сотрудников	(383)	(378)
ИТОГО	**(14 192)**	**(2 332)**

Прочие доходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	**2020 год**
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	457	206
Прочие доходы и расходы	-	617
ИТОГО	**457**	**823**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года связанными сторонами Общества являлись:

- Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит Общество:
  - Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б.В. - размер доли в Уставном капитале 99,995%;
  - Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В. - размер доли в Уставном капитале 0,005%;
  - Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ;
  - Генеральный директор Общества: Белобородов Дмитрий Михайлович (с 6 октября 2015 года)

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Приобретение товаров	1 997 026	1 196 363
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Предоставление услуг	68 043	61 088

Расчеты по всем операциям осуществляются денежными средствами. Неденежные операции отсутствуют.

Денежные потоки по связанным сторонам:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Оплата товаров	1 955 992	1 298 932
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Поступление за услуги (сумма с НДС)	69 449	88 219

Задолженность по операциям со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Кредиторская задолженность	103 982	86 046
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Дебиторская задолженность	17 256	18 387

В 2021-2020г. были осуществлены следующие расчёты с ключевым управленческим персоналом Общества:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Расходы на заработную плату	5 192	4 445
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 014	1 509
Налог на доходы физических лиц	695	603
Итого	**6 901**	**6 557**

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

18.1 Операционная среда

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

Начиная с марта 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 Общества может оказаться значительным.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже

оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

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

На момент утверждения бухгалтерской отчётности пандемия COVID-19 не оказала влияния на деятельность Общества.

18.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. 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.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, вступившее в силу с 1 января 2012 года, позволяет российским налоговым органам осуществлять корректировки налоговых баз и доначислять налог на прибыль по контролируемым сделкам (в частности, по сделкам с взаимозависимыми лицами и приравненным к ним сделкам) в случае, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной.

В 2016-2021 году Общество совершало сделки, признаваемые контролируемыми в соответствии с ст. 105.14 НК РФ. Руководство считает, что цены в указанных сделках соответствовали рыночному уровню и соответствовали налоговому законодательству. В случае, если позиция налоговых органов будет отличаться от позиции Общества в отношении рыночности по контролируемым сделкам, эффект на настоящую консолидированную бухгалтерскую отчетность может быть значительным.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а так же существенное и динамическое изменение ключевой ставки Центральным Банком РФ.

Значительное обесценение российского рубля в марте 2022 года привело к тому, что долговые обязательства, выраженные в Долларах и Евро, были переоценены в сторону увеличения, и, соответственно, валютные обязательства погашались по повышенному курсу.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества продолжает проводить анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, разрабатывает план мероприятий, направленных на уменьшение негативных последствий и адаптируется к работе в текущих условиях. В то же время в связи с возросшей волатильностью в экономике и геополитических рисков оценить надежно последствия вышеописанных событий на бизнес общества не представляется возможным.

Объем бизнеса Общества в значительной степени зависит от поставки импортной продукции. Компании Группы, у которых Общество закупает товары для дальнейшей перепродажи, приостановили поставки в Россию. Дальнейшие поставки будут зависеть от развития геополитической обстановки.

На текущую дату участники Общества не планируют прекращение деятельности в России. После отчетной даты участниками было принято решение о распределении дивидендов в сумме 20 млн. руб. Дальнейшее распределение дивидендов может потенциально оказать негативное влияние на ликвидность Общества.

Обществом сформирован резерв денежных средств, обеспечивающий возможность финансировать

деятельность Общества в случае полного прекращения платежей от покупателей. Руководство Общества полагает, что Общество будет обладать достаточной ликвидностью для обеспечения деятельности в течение обозримого будущего.

Вместе с тем Руководство полагает, что в результате событий после отчетной даты и возникших сложностей с закупкой товаров существенно возросла неопределенность в отношении будущих продаж, выручка Общества может существенно снизиться. По ожиданиям Руководства выручка за 2022 год сократится более чем на 50% по сравнению с 2021 годом.

Ключевым допущением сохранения Обществом бизнеса по продаже товаров, как основы для продолжения операционной деятельности, является возможность закупки эпоксидной смолы. На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности неясен порядок исполнения импортерами договоров в части поставки товаров.

В связи с этим Руководство полагает, что у Общества после отчетной даты возникла существенная неопределенность относительно возможности продолжения своей деятельности непрерывно.

20. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 31 марта 2022 г. и представлена в налоговый орган. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения корректировок в Бухгалтерскую отчетность и Пояснения к бухгалтерской отчетности по результатам аудита данной отчетности. Основные корректировки были внесены в отчет о движении денежных средств в соответствии с пунктом 6.2. Пояснений, а также пункты 2.1, 5.8, 17, 19 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Белобородов Дмитрий Михайлович _____ 05 августа 2022 г

