

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дау Кемикал» (далее «Общество») было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании решения учредителя от 11 апреля 2000 г.

Юридический адрес Общества не изменился в 2022 году

Адрес: 115054, г.Москва, Валовая ул. д.35 эт.4 пом.1 офис 1-38

Целью деятельности Общества является любая хозяйственная деятельность, не запрещенная законом, включая, но не ограничиваясь этим, ввоз, продажа, маркетинг сырья и готовой химической продукции на территории РФ и стран СНГ, оказание услуг, связанных с продажей и использованием химической продукции.

В течение 2022 года коммерческая деятельность велась по следующим направлениям:

1. Реализация химического сырья и готовой химической продукции по различным направлениям B2B рынка. Ключевые клиенты представляют собой исключительно предприятия, использующие в процессе производства сырье и материалы компании Дау.
2. Реализация продукции группы компаний Дау на рынках Средней Азии и стран и таможенного союза.
3. Оказание услуг иностранным партнерам по поддержке продаж на территории стран СНГ, Восточной и Западной Европы по различным направлениям, включая «Силиконы» и пластики

Численность сотрудников на 31/12/2022 г. составила 51 человек по компании (за 2021 г. – 44 человек соответственно).

Руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор г-н Цыганков Вячеслав Викторович.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

Степень существенности показателей определяется в размере 15% от итогового значения в отчетности предприятия. Показатели, составляющие менее 15 %, отражаются агрегировано.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.)¹.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4 Нематериальные активы

Общество не приобретало в 2021 году и не имеет на балансе нематериальных активов.

2.5 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 руб. за единицу сроком службы более 1 года, приобретенные в 2010-2022.

¹ При наличии существенных активов или обязательств, выраженных в иной валюте, указывается курс такой валюты

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом от первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезного использования с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений (срок действия договора аренды).

Ликвидационная стоимость представляет собой оценку суммы, которую общество могло бы получить в случае выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта приравнена к нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- по объектам, входящим в группу «Многолетние насаждения»
- по объектам, входящим в группу «Земельные участки в собственности»

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения по объектам основных средств.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения ООО «Дау Кемикал» отражены в составе оборотных активов компании.

2.7 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и на сторону применяется метод средней себестоимости единицы запаса.

В состав прочих запасов и затрат относятся товары для перепродажи, находящиеся на складах под таможенным контролем до момента таможенной очистки, а также материалы, находящиеся на складе и непереданные в использование.

В связи с высокой оборачиваемостью активов проверка на обесценение не производится.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автотранспортных средств, добровольное медицинское страхование), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Это также относится и к отпускам следующего периода.

2.9 Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят расходы на продажу. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности. Произведенные расходы отражаются в составе затрат компании по мере получения первичных документов или согласно требованиям законодательства РФ применительно к заработной плате, командировочным расходам и т.д.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств входят денежные эквиваленты, под которыми понимается краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения. В частности, к денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию или со сроком погашения менее 3 месяцев.

2.11 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая,

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение операционных расходов.

2.12 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вложений Учредителя. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.13 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом палого на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.14 Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с арендой имущества (общество является арендатором), осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, способом единовременного признания на конец 2021 года права пользования активом и обязательства по аренде по каждому договору аренды.

Активы в форме права пользования арендой амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей

3. Изменение показателей отчетности в связи с изменением учетной политики

В связи с применением с 01 января 2022 года стандартов ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, на конец 2021 года в бухгалтерском учете были отражены соответствующие корректировки. Таким образом, в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31.12.2021 год бухгалтерского баланса отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и 6/2020.

Результаты произведенных корректировок представлены в таблице ниже:

Код показателя	Наименование показателя бухгалтерского баланса	Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2021 год	Изменения	Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год
1150	Основные средства	186.970	296.234	483.204

1450	Прочие обязательства (краткосрочные)	-	250.422	250.422
1550	Прочие обязательства (долгосрочные)	-	50.291	50.291
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1.609.385	(4.478)	1.604.907

4. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Всего введено в эксплуатацию основных средств в 2022 году на сумму 19 954 тыс. рублей. (в 2021 году – 191 880 тыс. рублей).

Начислена амортизация за 2022 года в размере 45 302 тыс рублей, включая амортизацию неотделимых улучшений – 25 751 тыс.рублей .

Выбыло за 2022 год ОС в оценке по первоначальной стоимости в размере 5 147 тыс.рублей.

Общество для осуществления основной деятельности арендовало офисные помещения по месту нахождения компании в городе в г.Москве. В связи с отсутствием в договорах аренды стоимости арендованного имущества соответствующие показатели в бухгалтерской отчетности не имеют денежной оценки.

Согласно требованиям ФСБУ 25/2018 Общество отразило в составе основных средств право пользования активом в размере 300 713 тыс.рублей, которое подлежит амортизации в течении срока действия договора аренды.

Сумма начисленной амортизации ППА в 2022 году составила 72 171 тыс.рублей.

3.2 Незавершенное строительство

В отчетном периоде отсутствовали хозяйственные операции, признаваемые на конец отчетного периода в бухгалтерском учете и отчетности в качестве объектов незавершенного строительства.

3.3 Готовая продукция и товары для перепродажи

В 1-м квартале 2022 Общество активно осуществляло снабжение химическим сырьем производства различных товаров, в том числе производства кабельной продукции, пластиков, клеев и др.

После начала специальной военной операции и введения санкций поставки товаров, включенных в санкционные списки, стало невозможны. Имеющиеся запасы были реализованы покупателям в рамках имеющихся контрактов.

Во 2-м и последующих кварталах продолжился ограниченный импорт товаров, не включенных в санкционные списки, которые реализовывались покупателям

согласно размещенным заказам. Объем складских запасов был существенно сокращен.

Номенклатурные позиции товаров для продажи, имеющие наибольшую стоимостную оценку по состоянию на:

тыс.рублей

Название	Остаток на	
	31.12.2022	31.12.2021
Пластики для кабельной промышленности	10 762	249 578
Клеи	5 941	37 673
Прочие товары	68 749	244 558
Итого	85 452	531 809

На большинство импортируемых Обществом товаров были введены блокирующие санкции ЕС, что сделало невозможным приобретение и импорт в РФ. Все имеющиеся запасы по данным товарным группам были реализованы в полном объеме.

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса, представляет собой:

тыс. руб.

Наименование обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 070	974 414	508 428
Авансы выданные	409 816	33 605	26 030
Расчеты по налогам и сборам	137 105	46 566	29 938
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	122 354	172 651	131 140
Итого по строке 1230	677 345	1 227 236	695 536

Покупатели и заказчики:

Объемы операций значительно сократились в 2022 в следствии введения блокирующих санкций, что вызвало существенное снижение остатков на счетах «Расчеты с покупателями». Кроме того, значительный рост рисков неплатежей вызвал перевод большинства покупателей на оплату авансом до осуществления поставки, что значительно уменьшило задолженность покупателей перед Обществом, но и существенно снизило риски неполучения оплаты за поставленный товар, а также связанные потенциальные расходы по взысканию просроченной задолженности, которая в настоящее время равна нулю.

Условия продаж существенно не менялись по ключевым клиентам.

Крупнейшие покупатели

- ООО «Полимер»
- ООО «Эстралин ПС»
- ООО «Лир»
- ООО «Века Рус»

- АО Кирскабель
- ООО «Интердисп»

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

В течение 2021 года ООО «Дау Кемикал» предоставило займ ООО «Финндисп» для пополнения оборотных средств в размере 238 000 тыс.рублей, который был полностью возвращен, включая накопленные проценты за 2021-2022 года в размере 10 606 тыс.рублей.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал за 2022 год не изменился и составил 640 559 тыс. рублей.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса, представляет собой:

Наименование обязательства	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 360	1 019 728	415 209
Авансы полученные	10 265	137	3 417
Расчеты по налогам и сборам	5 318	3 629	46 272
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	22 878	0
Итого по строке 1520	37 943	1 046 372	464 898

3.8 Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) отражена сумма арендных обязательств, сформированных в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

По строке 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражена сумма арендных обязательств, сформированных в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, которые будут погашены в течение 12 месяцев.

3.9 Выручка и себестоимость проданных товаров

Ниже в таблице представлена информация о выручке от реализации товаров, услуг:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Январь – Декабрь 2022	Январь – Декабрь 2021
Выручка, связанная с оптовой продажей товаров	2 504 955	5 524 859
Выручка, связанная с оказанием услуг	355 682	229 649
Итого по строке 2110 «Выручка»:	2 860 637	5 754 508

Общество сосредоточилось на поставке и реализации химической продукции для применения на кабельных и иных заводах на территории РФ.

3.10 Прочие доходы и расходы

Существенное изменение величины прочих доходов и расходов вызвано изменением валютного курса рубля РФ, что увеличило размер курсовых потерь в сравнении с 2021 годом из-за переоценки счетов расчетов с покупателями и заказчиками. Существенные колебания курсов в период неопределенности и существенное укрепление в середине года создали дополнительные расходы для компании, отраженные в составе внереализационных доходов и расходов развернуто.

Прочие доходы состоят из положительных курсовых разниц в размере 787 979 тыс. рублей, доходов от выбытия ОС в размере 4 200 тыс.рублей и из прочих доходов в размере 4 224 тыс. рублей.

Прочие расходы состоят из отрицательных курсовых разниц – 1 085 008 тыс.рублей, списание некондиционных товаров– 9 897 тыс.рублей, процентов по аренде – 39 130 тыс.рублей, банковской комиссии в размере 11 775 тыс. рублей и прочих внереализационных расходов – 14 991 тыс. рублей.

3.11 Налоги

НДС

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции и услуг. В связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 551 759 тыс. рублей (2021 г. – 1 107 613 тыс. рублей).

По состоянию на 31/12/2022 Общество не имеет НДС к возмещению.

Налог на прибыль

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым учетом, Общество включило в состав затрат начисленную амортизацию и прочие затраты, связанные с функционированием Общества, а также учитываемые в соответствии с НК РФ затраты на оплату труда, технику безопасности, аренду и т.д, которые в соответствии со статьей 252 НК РФ признаются учитываемыми для целей налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс. рублей, а за предыдущий год – 178 403 тыс.рублей.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 7 718 тыс.рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов на

благотворительность, а также расходов на развитие бизнеса компании на территории РФ.

По данным налогового учета на 31.12.2022 года чистый убыток в бухгалтерском учете составил по состоянию на дату подписания отчетности 107 152 тыс.рублей (прибыль - 705 236 тыс.рублей в 2021 году соответственно). Сумма убытков, подлежащих переносу на будущее в БУ, составляет 107 152 тыс.рублей, а в налоговом учете — 53 778 тыс.рублей, что создало ОПА в размере 20 234 тыс.рублей.

3.12 Связанные стороны

ООО «Дау Кемикал» является частью группы компаний Дау, которая 100% принадлежит The Dow Chemical Company US, акции последней обращаются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

«Дау Юроп Холдинг Н.В.»-юридическое лицо по законодательству Нидерландов является учредителем и единственным участником ООО «Дау Кемикал», которое также входит в состав корпорации «The Dow Chemical Company».

«Дау Юроп Гмбх» (Швейцария) также входит в состав корпорации «The Dow Chemical Company». Между ООО «Дау Кемикал» и «Дау Юроп Гмбх» 01.11.2003 г заключен контракт, по которому «Дау Юроп Гмбх» является поставщиком химического сырья для ООО «Дау Кемикал». Общая сумма контракта составляет более 50 млн долларов США.

Стоимость товаров, приобретенных у аффилированных лиц, составила:

в тыс. долларов США

Название	2022	2021
Дау Юроп Гмбх	14 653	46 734
Дау Кемикал Компани	328	5 957
Дау Турция Кемия Санай	1 733	2 305
Ром энд Хаас Кемикалс	201	906
Ром энд Хаас Кимиясал Юрюнлер	146	554
Юнион Карбайт	349	3 567

Товары приобретались по рыночным ценам с учетом дополнительных скидок.

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

в тыс. \$

Название	2022	2021
Дау Кемикал Компани	-	1 731
Юнион Карбайт	-	1 072
Дау Юроп Гмбх	281	10 399
Дау Турция Кимия Санай	-	315
Ром энд Хаас Кемикалс	-	150
Ром энд Хаас Кимиясал Юрюнлер	-	24

Целевое финансирование и займы между связанных сторон отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала в 2022 году составил 9 904 тыс. рублей (7 388 тыс. рублей – в 2021 году соответственно)

3.13 Товарообменные (бартерные) операции

В 2022 г. Бартерных и товарообменных операций не производилось.

3.14 Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2022 г. не было обстоятельств, последствия которого у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

3.15 Информация по сегментам

Т.к. Общество преимущественно ведет деятельность в Российской Федерации и продажи товаров в РФ составляет 96,44 %, отчетные сегменты не выделяются.

3.16 События после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется. Также по состоянию на 01/01/2023 не имеется событий после отчетной даты, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.17 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение видов деятельности не планируется.

3.18 Реорганизация

Реорганизация не планируется.

3.19 Стоимость чистых активов

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию

на 31.12.2020 / 1 539 707 тыс. руб.

на 31.12.2021 / 2 244 944 тыс. руб.

и на 31.12.2022/ 2 133 313 тыс. руб. при размере уставного капитала 640 559 тыс. руб.

3.20 Оценочные обязательства

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2022, которые подлежат погашению в 2023 году.

3.21 Расходы по обычным видам деятельности

Виды затрат	2022	2021
Материальные затрат	2 067 110	4 273 859
Расходы на оплату труда	314 140	208 935
Отчисление на соц. нужды	61 008	41 228
Амортизация	44 207	25 760
Прочие затраты	158 538	209 370
Итого	2 645 003	4 759 152

3.22 Оценка влияния COVID-19 на деятельность и отчетность Общества

Ситуация с распространением в мире COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде»

Генеральный директор

/ В.В. Цыганков

22 февраля 2023

