

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХЕМПЕЛЬ» ЗА 2022 ГОД

### I. Общие сведения

#### 1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Хемпель» (до 5 октября 2016 года – Закрытое акционерное общество «Хемпель») (далее «Общество») зарегистрировано по адресу: 125315, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72 к. 4, эт./помещ. 8/XV, ком. 16-20.

ОГРН 1027807571197, ИНН 7814066902, КПП 771301001.

Основными видами деятельности являются:

- оптовая торговля лакокрасочными материалами (ОКВЭД 46.73.4);
- производство лакокрасочных материалов – расположено в г. Ульяновске (ОКВЭД 20.30).

Единственным учредителем Общества является компания Хемпель А/С, место нахождения – Королевство Дания, Лутнофтевей 150, DK2800 Люнгбю.

Общество имеет следующие обособленные подразделения на 31 декабря 2022 года:

1. г. Владивосток, ул. Алеутская, д. 51
2. г. Екатеринбург, ул. Ткачей, д. 23, офис 416-06
3. г. Москва, Ленинградский проспект, д. 72, корп. 4
4. г. Мурманск, ул. Воровского, д. 17, офис 10
5. г. Ульяновск, Инженерный 7-й проезд, д. 5

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 93 человека (на 31 декабря 2021 года – 141 человек, на 31 декабря 2020 года – 141 человек).

#### ***Единоличный исполнительный орган Общества***

Пунктом 8.1.1. Устава Общества редакции от 2 июня 2020 года предусмотрено утверждение более одного Единоличного исполнительного органа.

На основании решения единственного акционера общества б/н от 2 июня 2020 года на должность генерального директора был назначен Томаш Роберт Горски сроком на 5 (пять) лет.

Решением единственного акционера общества б/н от 1 декабря 2020 года был назначен второй генеральный директор Карпиков Захар Николаевич сроком на 5 (пять) лет, а также подтверждены полномочия генерального директора Томаша Роберта Горски на прежних условиях и сроках.

Решением единственного акционерного общества б/н от 29 ноября 2021 года с Томаша Роберта Горски были сняты полномочия генерального директора с 3 декабря 2021 года и подтверждены полномочия Карпикова Захара Николаевича в порядке и сроки, утвержденные ранее.

Информация о директорах участника Общества не раскрывается, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, может привести к введению мер ограничительного характера (в т. ч. санкциям) иностранным государством и/или государственным объединением, союзом, государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и/или союза, в отношении Общества и связанных с ней сторон.

## **Лицензии**

16 марта 2016 года Обществу была выдана бессрочная лицензия федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору под номером ВХ-01 008033 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

## II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

#### *Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная

информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 5. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	25 – 30
Машины и оборудование	2 – 7
Транспортные средства	5
Компьютерная техника	2 – 3
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 3

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства» и раскрываются в табличном пояснении 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В течение отчетного периода Общество имело финансовые вложения в виде выданных внутригрупповых займов и не имело финансовых вложений в виде акций, облигаций и иных видов финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 8. Запасы

В учетной системе запасы учитываются по стандартной (нормативной) себестоимости, которая рассчитывается исходя из всех плановых (нормативных) расходов на закупку, переработку и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях:

- стандартная себестоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи рассчитывается как сумма нормативных расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (цены поставщика, транспортных расходов, расходов на страхование, импортных пошлин, невозмещаемых налогов и т. п.);
- стандартная себестоимость полуфабрикатов и незавершенного производства рассчитывается как сумма стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления полуфабрикатов (остатков в незавершенном производстве) в соответствии с установленной рецептурой; нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении полуфабрикатов в незавершенном производстве; нормативных прямых производственных затрат, включающих амортизацию и обслуживание производственных линий, на которых были изготовлены полуфабрикаты (остатки в незавершенном производстве), расходных материалов, энергетических затрат и т. п.;
- стандартная себестоимость готовой продукции рассчитывается как сумма стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления готовой продукции в соответствии с установленной рецептурой нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении готовой продукции; нормативных прямых производственных затрат; нормативных косвенных (накладных) производственных затрат, включающих затраты на управление производством и прочие общепроизводственные затраты.

Для целей составления бухгалтерского баланса стандартная себестоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи доводится до их фактической себестоимости путем использования счетов, на которых учитываются отклонения между стандартной и фактической себестоимостью.

При отпуске **сырья и материалов** в производство и ином выбытии они оцениваются по себестоимости единицы.

**Готовая продукция** отражается в бухгалтерском балансе по стандартной (нормативной) себестоимости. Оценка готовой продукции при ее выбытии производится по стоимости единицы.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

В соответствии с ФСБУ 5/2019-31 величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под и обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подп. «а» п.43 ФСБУ 5/2019.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **10. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто в составе статей «Прочие платежи» и «Прочие поступления» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **12. Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством и учредительными документами Общество создает резервный капитал в размере 25% от уставного капитала. Поскольку резервный капитал достиг установленной величины, дальнейшие отчисления не производятся.

## **13. Оценочные обязательства, условные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей выплате премий сотрудникам по итогам работы за отчетный год на основании приказа Общества. Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате на конец отчетного года определяется исходя из максимально запланированного уровня по финансовым показателям Общества, но не более 17% от годового заработка каждого работника Общества.

Общество создаёт оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Общество создает прочие оценочные обязательства, которые формируются исходя из неподтвержденных расходов.

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

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства 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.

## **14. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед

Обществом по налогу на прибыль включается в статью «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

## **15. Доходы**

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере продажи товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы (доходы);
- доходы, связанные с продажей основных средств;
- доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- доходы от восстановления оценочных резервов;
- оприходование излишков, полученных в результате инвентаризации;
- доходы от прочих операций.

## **16. Расходы**

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость товаров для перепродажи и издержки обращения (коммерческие и управленческие расходы).

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, приобретением товаров для перепродажи и услуг.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, расходы на содержание отдела сбыта и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере ежемесячно.

В составе управленческих расходов отражены расходы, не связанные с производством и сбытом товаров, продукции. Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере ежемесячно.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы (расходы);
- расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы на создание оценочных резервов и обязательств;
- расходы от списания непригодных товаров;
- расходы от недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации;
- премии и скидки покупателям;
- расходы на услуги банков;

- расходы прошлых периодов;
- прочие расходы.

## **17. Изменения в учетной политике на 2022 год**

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022 по причине отсутствия объекта.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Других существенных изменений в учетную политику Общества на 2022 год не вносилось

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Информация о стоимости капитальных вложений в основные средства, а также стоимости введенного в эксплуатацию оборудования в 2022 и 2021 годах приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе незавершенных капитальных вложений отражается стоимость оборудования и работ по конкретным объектам незавершенного строительства, подготовительным и работам по разработке проектной документации промышленного оборудования завода по производству лакокрасочных материалов в г. Ульяновск.

#### **Аренда основных средств**

Общество арендует нежилые помещения по адресам:

Адрес	Арендуемая площадь в кв. м. 2022 г.	Арендуемая площадь в кв. м. 2021 г.
1. г. Владивосток, Океанский проспект, д. 88А, комн. 402, 4 этаж	39,9	39,9
2. г. Екатеринбург, ул. Ткачей, д. 63, офис 416-06	53,5	53,5
3. г. Москва, Ленинградский проспект, д. 72, корп. 4	602,8	602,8
4. г. Мурманск, ул. Книповича, д. 17, офис 10	23	23

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

#### 2. Финансовые вложения

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3. Налоги

##### 3.1. Налог на прибыль организации

##### **Выверка текущего налога на прибыль**

Наименование	2022г.		2021г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		(62 257)		56 034
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	113 195	22 639	161 786	32 357
<b>Итого ПНР</b>	<b>113 195</b>	<b>22 639</b>	<b>161 786</b>	<b>32 357</b>

(тыс. руб.)

По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(35 512)	(7 102)	(53 127)	(10 625)
Льгота по налогу на прибыль в региональный бюджет Ульяновска (4,5%)			(90 139)	(18 028)
<b>Итого ПНД</b>	<b>(35 512)</b>	<b>(7 102)</b>	<b>(143 265)</b>	<b>(28 652)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
<b>Увеличение</b>	<b>7 129</b>	<b>1 426</b>	<b>290 815</b>	<b>58 163</b>
себестоимость			225 018	45 004
прочие, в т.ч.:			65 797	13 160
амортизация			18 850	3 770
отпуска			21 174	4 235
резерв по сомнительным долгам			25 773	5 155
нереализованные курсовые разницы	7 129	1 426		
<b>Погашение ОНА</b>				
<b>Уменьшение</b>	<b>(10 925)</b>	<b>(2 185)</b>	<b>(130 256)</b>	<b>(26 051)</b>
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(3 796)</b>	<b>(759)</b>	<b>160 559</b>	<b>32 112</b>
<b>Начисление ОНО</b>				
<b>Увеличение</b>	<b>18 802</b>	<b>3 760</b>	<b>14 894</b>	<b>2 979</b>
отпуска			14 894	2 979
амортизация ОС	18 802	3 760		
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>18 802</b>	<b>3 760</b>	<b>(14 894)</b>	<b>(2 979)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>(43 719)</b>		<b>88 871</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>(218 596)</b>		<b>444 355</b>

### **Применяемые ставки по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу по отношению к прибыли \ убыткам, получаемым в обособленном подразделении в г. Ульяновск, совокупной ставки налога на прибыль: 17,5% - в 2022 году, 17,5 % - в 2021 году.

## **2.2. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 173 370 тыс. руб. (в 2021 году – 534 090 тыс. руб.).

#### 4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 5. Дебиторская задолженность

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по статье «Дебиторская задолженность» входят следующие группы:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	187 515	(58 248)	397 055	(64 297)	403 180	(72 572)
в том числе						
Покупатели и заказчики	149 063	(58 248)	358 609	(64 297)	330 084	(72 572)
Прочая, в том числе:	38 452		38 446		73 096	
Авансы, выданные поставщикам	30 217		15 713		54 751	

Наличие просроченной задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Учетная по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам
Всего	58 248	(58 248)	64 348	(64 297)	100 275	(27 702)
в том числе						
Покупатели и заказчики	58 248	(58 248)	64 348	(64 297)	100 275	(27 702)

#### 6. Кредиторская задолженность

В состав краткосрочной кредиторской по статье «Кредиторская задолженность» входят следующие группы.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	7 384	738 975	311 929
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками	4 696	385 285	222 143

Задолженность перед подрядчиками по строительству завода в г. Ульяновск			1 105
Прочая, в том числе:	2 688	353 508	88 681
Авансы, полученные от покупателей	165	302 542	57 446

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены средства на расчетных счетах в следующих банках: АО «ЮниКредит Банк», ПАО «Сбербанк», ПАО «Газпромбанк», ПАО «ВТБ» и в УФК по г. Москва:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	237 776	684 162	1 220 852
<b>Итого денежные средства</b>	<b>237 776</b>	<b>684 162</b>	<b>1 220 852</b>

В составе статьи «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	30 071	179 007
Прочие поступления	2 837	1 685
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств</b>	<b>32 908</b>	<b>180 692</b>

В составе статьи «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.
Оплата НДС		
Авансы, выданные таможене	330	247 000
Сумма, выданная в подотчёт	5 159	8 125
Иные платежи	68 383	12 272
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств</b>	<b>73 872</b>	<b>267 397</b>

## 8. Уставный, добавочный и резервный капитал

### 8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Обыкновенных акций – 95 000 шт.

Номинальная стоимость акции – 1 руб.

100% общего числа акций принадлежит акционеру компании «Хемпель А/С» (Дания).

У Общества отсутствуют факторы, приводящие к разводнению прибыли на акцию за отчетный период.

### 8.2 Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества в течение года не изменялся и на 31 декабря 2022 года составляет 2 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 2 тыс. руб.).

Резервный капитал Общества, созданный в соответствии с законодательством, в течение года не изменялся и на 31 декабря 2022 года составляет 24 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 24 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 24 тыс. руб.).

## 9. Оценочные обязательства и условные обязательства

### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### *Условные обязательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## 10. Выручка

Основным видом деятельности Общества является продажа лакокрасочной продукции, которая составляет 100% выручки. Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории РФ.

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.

<b>Выручка от продажи товаров всего</b>	<b>868 477</b>	<b>2 613 458</b>
Выручка от продажи товаров собственного производства	812 693	2 232 984
Выручка от продаж товаров для перепродажи	55 783	380 474
в т.ч. Выручка от реализации на экспорт	2 583	232 966
<b>Выручка от реализации услуг</b>	<b>955</b>	<b>34 005</b>
<b>Итого по строке 2110 "Выручка" отчета о финансовых результатах</b>	<b>869 432</b>	<b>2 647 463</b>

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022г.	2021г.
Себестоимость от продаж товаров собственного производства	424 607	1 372 751
Покупная стоимость товаров для перепродажи	123 836	209 698
Себестоимость услуг	7 376	34 005
<b>Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж" отчета о финансовых результатах</b>	<b>555 820</b>	<b>1 616 454</b>
Лицензионные платежи за использование товарного знака	22 388	130 231
Расходы на оплату труда	99 763	103 267
Отчисления на социальное страхование	31 341	23 280
Консультационные услуги, расходы по проведению сертификации	19 439	21 036
Аренда офиса	13 859	20 868
Страхование	4 281	16 146
Амортизация	84 637	13 179
Услуги управленческого характера	-	10 794
Командировочные и представительские расходы	2 085	10 446
Транспортные услуги по доставке товара	11 457	9 690
Содержание зданий , сооружений	45 325	8 135
Хранение товара и другие складские расходы	735	6 167
Услуги связи	1 970	3 922
Расходные материалы	1 296	3 242
Расходы на рекламу	1 476	2 978
Расходы на техническую поддержку	-	2 414
Прочие	1 727	4219
<b>Итого по строке 2210 "Коммерческие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>341 779</b>	<b>390 014</b>
Услуги управленческого характера	-	155 434
Расходы на оплату труда	72 594	98 738
Амортизация	74 962	39 896
Аренда и содержание офиса	12 275	17 540
Отчисления на социальное страхование	11 949	15 027
Консультационные услуги, Расходы по проведению сертификации	17 217	12 784
Страхование	3 792	2 018
Командировочные расходы	1 847	937
Услуги связи	1 745	735
Расходы на техническую поддержку	-	608
Прочие	1 529	1 718
<b>Итого по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>197 909</b>	<b>345 435</b>

## 12. Состав прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

<b>Прочие доходы</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	40 057	34 049
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, положительные	1 869 511	30 070
Доходы от прочей реализации	7 456	17 690
Доходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	-	10 930
Результаты инвентаризации	568	7 488
Доходы, связанные с реализацией основных средств	9 049	1 781
Прочие доходы	863	6 036
<b>Итого по строке 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 927 504</b>	<b>108 044</b>

(тыс. руб.)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Списание безнадежных долгов	-	29 800
Резерв по сомнительным долгам	-	25 773
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, положительные	1 816 232	20 182
Прочие расходы	87 315	12 505
Оценочные обязательства по претензиям		10 286
Премии и скидки покупателям	9 254	9 577
Списание непригодных товаров (уничтожение)	134 960	9 470
Списание недостачи потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 635	6 005
Расходы на услуги банков	1 287	2 550
<b>Итого по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>2 052 681</b>	<b>126 148</b>

## 13. Связанные стороны

Общество контролируется компанией «Хемпель А/С» (Дания), которой принадлежит 100% акций Общества.

Материнской компанией «Хемпель А/С» является «Хемпель – Холдинг» (Дания).

Конечной головной организацией Группы Хемпель является «Хемпель-Фонд» (Дания).

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

Другими связанными сторонами Общества являются компании Группы Хемпель:

Хемпель А/С (Дания)
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)
Пинтурас Хемпель С.А.(Испания)
Хемпель Итали с.р.л. (Италия)
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)
Хемпель Португал С.А. (Португалия)

Хемпель Вьетнам Ко. Лтд (Вьетнам)
Хемпель Сингапур Пте. Лтд (Сингапур)
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)
Хемпель Норд Азия Холдинг Ко, Лтд (Китай)
Хемпель ЮК Лтд (Великобритания)
Хемпель Кипрус Лтд (Кипр)
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)
Хемпель Пейнтс Эмирейтс ллс. (ОАЭ)
Хемпель Коатингс Эллас С.А. (Греция)
Хемпель Украина ООО (Украина)

#### Выручка Общества от продаж связанным сторонам

(в тыс. руб. с НДС)

Контрагент	2022 г.	2021 г.
<b>Организация Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	80 959	69
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	1 917
Хемпель А/С (Дания)	3 509	33 106
Хемпель Чайна Менеджмент Ко, Лтд (Китай) / Хемпель Норд Азия Холдинг Ко, Лтд (Китай)	-	-
Хемпель Украина ООО (Украина)	-	-
Хемпель ЮК Лтд (Великобритания)	-	345
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	5 197
Хемпель Кипрус Лтд (Кипр)	250	211
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-
Хемпель Хай-Хонг Чайна Лтд (Китай) / Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-
<b>Итого</b>	<b>84 718</b>	<b>40 845</b>

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по договорным ценам в 2022 и 2021 гг.

#### Закупки у связанных сторон

(в тыс. руб., без НДС)

Контрагент	2022 г.	2021 г.
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)	57 789	225 608
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	17	87 624
Хемпель Пинтурас С.А.У. (Испания)	8 241	64 398
Хемпель Украина ООО (Украина)	-	58
Хемпель Итали с.р.л. (Италия)	-	578
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)	596	1 783
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)	-	883
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти.	-	7 650
Хемпель Вьетнам Ко. Лтд (Вьетнам)	-	266
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	3 122
Хемпель Сингапур Пте. Лтд (Сингапур)	40	1 189
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	6 889
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	35 227
Хемпель Пейнтс Эмирейтс ллс. (ОАЭ)	-	79
<b>Итого закупка товаров и сырья</b>	<b>66 683</b>	<b>435 354</b>
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С (Дания)	71 182	321 682
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	141
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти.	-	664

Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	1 401	449
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)		1 375
Хемпель Коатингс Эллас С.А. (Греция)		331
<b>Итого закупка услуг</b>	<b>72 583</b>	<b>324 642</b>
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С (Дания)	34 572	907 108
<b>Итого выплата дивидендов</b>	<b>34 572</b>	<b>907 108-</b>
<b>Всего закупки</b>	<b>173 838</b>	<b>1 667 104</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в Группе Хемпель.

#### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)			
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Основное Общество</b>			
Хемпель А/С (Дания)		221 177	93 644
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)		19 329	3 651
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	613	1 340	803
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)		278	-
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)		658	-
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	122	138	-
Хемпель Пинтурас С.А.У. (Испания)		2 243	-
Хемпель Сингапур Пте. Лтд (Сингапур)		1 287	-
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	1 016	72	-
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)		3 006	-
Хемпель Коатингс Эллас С.А. (Греция)	283	319	-
<b>Итого</b>	<b>2 034</b>	<b>249 847</b>	<b>98 098</b>

(тыс. руб.)			
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Основное Общество</b>			
Хемпель А/С (Дания)	1 794	30 184	-
<b>Организация Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Хемпель Чайна Менеджмент Ко, Лтд (Китай) / Хемпель Норд Азия Холдинг Ко, Лтд (Китай)	-	-	891
Хемпель Франс S.A.	79		
Хемпель Paints Emirates LLC	88 772		
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)		71	
Хемпель ЮК Лтд (Великобритания)		355	
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)		3 481	-
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)		1 292	
Хемпель Кипрус Лтд (Кипр)	406	217	
<b>Итого</b>	<b>69 932</b>	<b>35 600</b>	<b>891</b>

Задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 года подлежит погашению в 2023 году.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

**Денежные потоки Общества со связанными сторонами по операциям продаж и покупки**

(тыс. руб.)

Наименование зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	-	-	200 609	1 132 959
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	82 836	-		7 641
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	1 821	16 398	71 056
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)	-	-	79 933	195 909
Хемпель Пинтурас С.А. (Испания)	-	-	7 153	62 111
Хемпель Украина ООО (Украина)	360	-		60
Хемпель Чайна Менеджмент Ко, Лтд (Китай) / Хемпель Норд Азиа Холдинг Ко, Лтд (Китай)		813		-
Хемпель Хай-Хонг Чайна Лтд (Китай) / Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-	2 962	33 520
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	1 344	3 891	423	7 243
Хемпель Итали с.р.л. (Италия)	-	-		565
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)	-	-	959	1 475
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)	-	-	672	236
Хемпель Вьетнам Ко. Лтд (Вьетнам)	-	-		269
Хемпель Пейнтс Эмирейтс ллс. (ОАЭ)	-	-		78
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-		2 994
Хемпель (Singapore) Pte.Ltd.	-	-	1 018	-
Хемпель (Cyprus) Ltd.	129			
<b>Итого</b>	<b>84 669</b>	<b>6 525</b>	<b>310 127</b>	<b>1 516 116</b>

**Прочие прекращения обязательств**

Наименование зависимого общества Покупатели	Прощение долга		Взаимозачет требований	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	22 388	-	-	-
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	-	-	467	-
<b>Итого</b>	<b>22 388</b>		<b>467</b>	

**Прочие прекращения обязательств**

Наименование зависимого общества Поставщики	Прощение долга		Взаимозачет требований	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	34 593	-	-	-
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	190	-		-
<b>Итого</b>	<b>34 783</b>			

**Займы, предоставленные связанным сторонам**

В 2022 г. Общество предоставило займ основному Обществу – Хемпель А/С – 200 000 тыс. руб. по единой процентной ставке – трехмесячная ставка MOSPRIME. Срок погашения займов – 2023 год.

**Дивиденды**

Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды в 2022 году.

## **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и соц. взносы) на общую сумму 84 542 тыс. руб. (2021 г. – 103 202 тыс. руб.).

В состав основного управленческого персонала входят:

<b>ФИО</b>	<b>Должность</b>
Карпиков Захар Николаевич	Генеральный директор
Акалупин Алексей Евгеньевич	Директор по продажам защитных покрытий
Гудков Иван Николаевич	Директор по развитию регионов
Крапивин Александр Сергеевич	Директор по развитию бизнеса
Бочкова Марина Владимировна	Региональный руководитель отдела по работе с клиентами
Артамонов Дмитрий Петрович	Руководитель отдела логистики
Санто Екатерина Николаевна	Руководитель лаборатории лакокрасочных материалов
Крылова Мария Борисовна	Менеджер по управлению человеческими ресурсами в России и СНГ
Марченко Артем Александрович	Главный инженер
Пантелеев Андрей Викторович	Технический директор
Рябовол Татьяна Сергеевна	Финансовый контролер
Санто Золтан	Начальник производственного отдела
Крикун Оксана Олеговна	Менеджер по персоналу, развитию и культуре
Миляева Ольга Владимировна	Финансовый директор
Полякова Алсу Витальевна	Региональный директор по персоналу

## **14. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **14.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### **14.2 Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### **14.3 Финансовые риски**

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

**Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риски падения цен на фондовые индексы, ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

### **Риск изменения процентных ставок**

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки незначительно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2022 года Общество не имеет займов и кредитов.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество покупает продукцию преимущественно в иностранной валюте, а продает преимущественно в ценах, выраженных в условных единицах. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено валютному риску.

## **14.4 Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### **Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием**

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2022 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2021 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2022 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с

трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества. Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **Риски изменения правил таможенного контроля**

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **14.5 Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **14.6 Репутационные риски**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **15. События после отчетной даты**

С конца 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 г. цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал более 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. В связи с кардинальными изменениями внешних условий для российской экономики Центральный банк Российской Федерации 28 февраля 2022 г. повысил ключевую ставку до 20% годовых, 25 июля 2022 г. – снизил до 8% годовых. В феврале 2023 года Банк России сохранил ключевую ставку на прежнем уровне — 7,5%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

В начале апреля 2022 руководством группы Хемпель было принято решение продать бизнес в РФ, и в настоящее время ведутся переговоры с потенциальными покупателями. Одновременно Общество приостановило производство и прием заказов от покупателей в силу нарушения цепочки поставок и трудностями, связанными в том числе с тем, что часть покупателей

лакокрасочных покрытий являются компаниями, которые попали под действие санкций ЕС. Завод в Ульяновске будет находиться в простое до 30 июня 2023 г.

Руководство компании непрерывно наблюдает за развитием ситуации и ищет возможности для переориентации своих каналов сбыта, поиска аналогов закупочных материалов на других рынках, анализирует влияние ограничений на импорт товаров из стран Евросоюза и рассматривает возможные сценарии. Также руководство Общества принимает все необходимые меры для того, чтобы поддерживать сотрудников Общества и обеспечить устойчивость операционного цикла. Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общество соблюдает свои обязательства как работодатель в части оплаты труда, как налогоплательщик в части уплаты налогов и сборов, а также как партнер в части оплаты задолженности перед поставщиками.

Руководитель АО «Хемпель» \_\_\_\_\_ Карпиков Захар Николаевич

31 марта 2023 года