

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Организация

Акционерное общество "ЕВРОХИМ-1 ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ДОБАВКИ" (АО "ЕВРОХИМ-1 ФД") (далее Общество) является - российским поставщиком специальных химикатов для производства лакокрасочных и композитных материалов и покрытий, сухих строительных смесей, изделий из ПВХ, производства, переработки и окрашивания пластмасс.

Место нахождения: РФ, г. Москва, Багратионовский проезд, дом 7, корп.20В, офис 325

Московский филиал: 129164, г. Москва, Ракетный бульвар, д.16 (офис продаж)

Щелковский филиал: 141101, Московская обл., г.Щелково, ул. 1-я Линия, д.49 (склад)

ОГРН 1187746093259

ИНН 7730241185 КПП 773001001

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества: АО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС"

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

В 2021 году Общество также занималось продажей недвижимого имущества.

Сезонные факторы не оказывают влияния на общую выручку Общества.

Виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

На 31.12.2022 г. численность сотрудников Общества составила 43 человека.

1.3. Руководство

С 28.04.2020 г. единоличный исполнительный орган Общества – Управляющий ИП: Федотов Александр Геннадьевич.

1.4. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества осуществляется по договору бухгалтерского обслуживания.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные положения учетной политики в 2022 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности,

временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет ведется с применением специальных компьютерных программ: бухгалтерский учет – в программе 1С

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

Существенной признается ошибка, которая выше, чем значение, вычисляемое по формуле:

$$((\text{Выручка} + \text{прочие доходы}) \times 2\% + \text{валюта баланса} \times 5\%) \div 2$$

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год исправляется ретроспективным способом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2.2 Основные изменения в учетную политику на 2023 г отсутствуют.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены товарным знаком с первоначальной стоимостью 127 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. товарный знак полностью амортизирован.

3.2. Основные средства

Группа учета ОС	На 31.12.2021			За период				На 31.12.2022		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения	558	33	525	0	80	0	0	558	113	445
Офисное оборудование	2 897	2 579	318	1 864	180	0	0	4 761	2 758	2 003
Производственный и хозяйственный инвентарь	508	298	210	0	79	0	0	508	378	130
Другие виды основных средств	729	668	61	54	52	0	0	783	720	63
Итого	4 692	3 578	1 114	1 917	391	0	0	6 609	3 969	2 640

Общество арендует офисные помещения площадью 630 кв.м, расположенные по адресу: Москва, Ракетный бульвар, д.16; складские помещения площадью 6 272 кв.м., расположенные по адресу: г.Щелково, М.О., ул. 1-ая Линия, д.49; офис 25 кв.м., расположенный по адресу Москва, Багратионовский проезд, д.7, к.20 В, оф 325.

В связи с тем, что срок аренды составляет 11 месяцев Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.3. Запасы

Запасы	Сальдо на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2022
	Тыс. руб.			
Товары химической промышленности	427 891	3 079 251	2 944 701	562 442
Всего	427 891	3 079 251	2 944 701	562 442

3.4. Финансовые вложения

Вид финансовых вложений	На 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	Переведено в состав других активов	На 31.12.2022 г.
	тыс. руб.				
Долговые ценные бумаги	161 807	0	0	0	161 807
Долгосрочные векселя	161 807	0	0		161 807
Выданные займы	538 719	690 235	316 710	115 507	796 737
Предоставленные долгосрочные займы	423 212	690 235	316 710	0	796 737
Предоставленные краткосрочные займы	115 507			115 507	0
Всего	700 526	690 235	316 710	115 507	958 543

3.5. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
	тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками	41 901	23 210
Расчеты с поставщиками по авансам выданным в валюте	194 271	118 108
Расчеты с покупателями в рублях	70 479	699 478
Расчеты с покупателями в валюте	6 444	79 170
Расчеты по налогам и взносам	165	141
Расчеты по страховым взносам	106	1 799
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	38 684	567 670
Расчеты по начисленным процентам по векселям третьих лиц со сроком предъявления более 1 года после отчетной даты	78 740	63 740
Расчеты с заимодавцами по процентам	249 245	195 467
Расчеты по векселям	16 806	
Всего дебиторская задолженность	696 841	1 748 783

Вся дебиторская задолженность является текущей. Сомнительная дебиторская задолженностью отсутствует.

3.6. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
	тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками в рублях	1 314	9 160
Расчеты с поставщиками в валюте	9 487	534 076
Расчеты с покупателями по авансам полученным	103 894	156 373
Расчеты по налогам и взносам	14 413	182 533
Расчеты по страховым взносам		1024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	349	269 354
Всего Кредиторская задолженность	129 456	1 152 520

3.7. Коммерческие расходы

Статья коммерческих расходов	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	
Оплата труда	104 507	153 664
Страховые взносы	23 773	31 359
Бухгалтерские услуги	72 000	72 000
Управленческие услуги	140 000	80 000
Растаможивание	13 000	23 953
Аренда помещений	35 211	38 306
Транспортные расходы	11 977	20 718
Складские услуги	8 797	14 095
Информационные услуги	929	1 359
Выставки, семинары, конференции	4 378	2 291
Скидки (бонусы) клиентам по итогу года за объём		523
Юридические услуги	489	4 839
Командировочные расходы	1 089	770
Услуги связи	1 300	1 165
Передача образцов клиентам для лаб.испытаний	1 726	1 086
Представительские расходы	567	652
Питание	1 902	1 618
Рекламные материалы	1 031	470
Услуги риэлтора	12 025	74 323
Коммунальные расходы на содержание недвижимости		8 488
Другие расходы, связанные с текущей деятельностью	10 789	92 876
Всего	445 490	624 555

3.8. Прочие доходы

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	
Проценты к получению всего, в т.ч.:	308 854	98 900
Проценты по депозитам к получению	233 398	34 921
Проценты по займам к получению	75 456	63 979
Прочие доходы всего, в т.ч.:	449 331	208 080
Курсовые разницы по расчетам	409 455	201 268
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30 923	5 020
Инвентаризация	3	123
Компенсация участия в выставке		0
Возмещение убытков	8 386	1 505
Другие прочие доходы	564	154
Всего	758 185	306 980

3.9. Прочие расходы

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
	Тыс. руб.	
Проценты к уплате всего, в т.ч.:		69 392
Проценты по кредитам к уплате		69 392
Прочие расходы всего, в т.ч.:	667 221	237 576
Курсовые разницы	585 814	198 394
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	53 323	13 043
Списание дебиторской задолженности	10 780	1
Уступка права требования по договору факторинга	0	2 170
Расходы на услуги банков	14 932	19 172
Инвентаризация (НУ)	1 726	1 188
Расходы на услуги факторинговых компаний	583	2 888
Другие прочие расходы	64	719
всего	667 221	306 968

3.10. Информация о связанных сторонах

3.10.1 Связанными сторонами являются:

ООО "Петрелео" – единственный акционер Общества.

Козлов Андрей Вячеславович – генеральный директор ООО "Петрелео" 30.10.2020 по н.вр.

Участниками ООО "Петрелео" являются:

- Козлов Андрей Вячеславович доля 99% с 15.10.2020

- КОМПАНИЯ "МОНТИЧЕЛЛО ЛТД." доля 1% с 15.01.2021

3.10.1 Операции со связанными сторонами являются:

В течение 2022 г. осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Получена оплата от Козлова А.В. за реализованную в 2021 году квартиру по договору ДКП-15-2021 от 29.09.2021 в размере 345 223 тыс. руб., в т.ч. проценты 4 453 тыс. руб.

Выдача займа ООО "Петрелео" в размере 629 тыс. руб. Проценты начислены за 2022 г. в размере 47 тыс. руб. Всего задолженность включая проценты составляет 1 531,7 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не производилось.

3.10.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Суммарный размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (с учётом страховых взносов) составил:

27 846 тыс. рублей в 2022 г.

26 134 тыс. рублей в 2021 г.

Вся сумма является оплатой труда за отчётный период.

Вознаграждение управляющему ИП составило 140 000 тыс. руб.

3.11. События после отчётной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

3.12. Совместная и прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями, а также не принимало решения о прекращении деятельности

3.13. Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Вид оценочных обязательств	На 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022 г.
	тыс. руб.			
Оценочные обязательства по отпускам	3 042	10 018	9 439	2 463

3.14. Гарантии и поручительства выданные

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств.

3.15. Условные обязательства и рискиНалогообложение

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. 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 финансовую отчетность.

Валютные риски

Компания подвержена значительным валютным рискам, которые связаны с тем, что Общество закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов, перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю, могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании.

Ключевая ставка после 28.02.2022 снижалась с 20% до 7,5%. С 19.09.2022 ключевая ставка не изменялась и составляет 7,5%.

Коронавирусная инфекция

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией не оказали влияние на АО «Еврохим-1ФД»

Политические события, начавшиеся в конце февраля 2022 г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Объемы операций из-за введенных санкций сократились. Многие старые поставщики прекратили поставки. Появились новые поставщики, в том числе из Китая. Сократилась дебиторская задолженность покупателей в 10 раз по сравнению с 2021 годом. В 50 раз сократилась кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками.

Поступления новых товаров от иностранных поставщиков увеличиваются, ожидается увеличение продаж в первой половине 2023 года.

4. Анализ финансового положения и эффективности деятельности организации

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,75	16,95	15,2
Коэффициент быстрой ликвидности	3,27	22,33	19,06
Коэффициент текущей ликвидности	3,64	26,68	23,04
Коэффициент утраты платежеспособности предприятия	1,65	16,22	
Коэффициент автономии	0,76	0,97	0,21
Рентабельность совокупных активов	0,24	0,14	-0,1

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	Изменение
Рентабельность производства и реализации расходов по обычным видам деятельности	0,15	0,17	0,02
Рентабельность продаж	0,13	0,15	0,02
Чистая рентабельность	0,13	0,17	0,04

**Управляющий—
индивидуальный
предприниматель
АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"**

Федотов Александр Геннадьевич

27 марта 2023 г.