

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Краткая информация

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

ОГРН 1187746093259

ИНН 7730241185 КПП 773001001

1.2. Сведения о размере и структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 5 000 тыс. руб. и состоит из 50 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Единственным акционером Общества является ООО "Петрелео" (ОГРН 1137746593236).

1.3. Органы управления

Согласно Уставу Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров – высший орган управления Обществом,
- единоличный исполнительный орган.

С 28.04.2020 г. единоличным исполнительным органом Общества является Управляющий – индивидуальный предприниматель Федотов Александр Геннадьевич.

Общее собрание акционеров выполняет функции совета директоров (наблюдательного совета) в Обществе.

1.4. Основные виды деятельности

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

1.5. Филиалы

Общество имеет филиалы, не выделенные на отдельный баланс

- 1) Московский филиал: 129164, г. Москва, Ракетный бульвар, д.16 (офис продаж)
- 2) Щелковский филиал: 141101, Московская обл., г.Щелково, ул. 1-я Линия, д.49 (склад)

1.6. Численность

На 31.12.2022 г. численность сотрудников Общества составила 43 человека.

На 31.12.2023 г. численность сотрудников Общества составила 40 человек.

1.7. Ведение бухгалтерского и налогового учета

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

1.8. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества

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

1.9. Прочая информация

Сезонные факторы не оказывают влияния на общую выручку Общества.

Виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

2. АНАЛИЗ РИСКОВ

2.1. Рыночные риски

2.1.1. Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря:

Дата	Доллар США	Евро
	рублей	
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

2.1.2. Ключевая ставка

Ключевая ставка на 31.12.2021 составила 8,5%, с 14.02.2022 увеличилась на 1 процентный пункт до 9,5%. На 28.02.2022 ключевая ставка установлена в размере 20%, затем начала снижаться. С 19.09.2022 до 23.07.2023 ключевая ставка составляла 7,5%. С 24.07.2023 увеличилась на 1 процентный пункт и составила 8,5%. С 15.08.2023 ключевая ставка установлена в размере 12% и через месяц (18.09.2023) увеличилась до 13%. С 30.10.2023 г. ключевая ставка увеличилась до 15%. С 18 декабря 2023 г. ключевая ставка установлена в размере 16%.

2.2. Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большое количество контрагентов. Покупателями Общества являются международные и крупнейшие российские компании, и отгрузка этим покупателям в кредит производится только после выполнения всех процедур по утверждению кредитных лимитов.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2.3. Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

2.4. Страновые и региональные риски

Несмотря на сложную геополитическую обстановку и беспрецедентное санкционное давление, макроэкономическая конъюнктура в России в 2023 году улучшилась вследствие адаптации экономики к работе в новых условиях, в том числе кардинального изменения направлений внешней торговли. Вместе с этим продолжается перестройка российской экономики, что является непростым и продолжительным процессом.

Продолжающаяся геополитическая напряженность оказывает негативное влияние на сырьевые, финансовые и валютные рынки, особенно в отношении волатильности валютных курсов и доступности финансирования.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.5. Коронавирусная инфекция

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией не оказали влияние на АО «Еврохим-1ФД» в 2022 г. и 2023 г.

В России отменены практически все ограничения, введенные из-за пандемии коронавируса к середине 2023 года. Всемирная организация здравоохранения отменила статус чрезвычайной ситуации по коронавирусу, но "она не может отменить пандемию - пандемия была, есть и, к сожалению, пока

будет продолжаться, потому что регистрация идет во многих странах мира".

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные положения учетной политики в 2023 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.

С 2022 года 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 проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

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

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ

5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Когда до даты погашения финансовых вложений остается менее 12 месяцев, то не осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице 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.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам

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.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.2. Основные изменения в учетную политику на 2024 г.:

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022

"Нематериальные активы", утверждённый Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утверждённый Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены товарным знаком с первоначальной стоимостью 127 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. товарный знак полностью амортизирован.

4.2. Основные средства

Группа учета ОС	На 31.12.2022			За период				На 31.12.2023		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения	558	113	445	0	80	0	0	558	193	365
Офисное оборудование	4 761	2 758	2 003	0	1006	0	7	4754	3758	996
Производственный и хозяйственный инвентарь	508	378	130	0	73	0	0	508	450	58
Другие виды основных средств	783	720	63	0	52	0	0	783	762	21
Итого	6 609	3 969	2 640	0	1200	0	7	6603	5162	1411

Общество арендует офисные помещения площадью 723 кв.м, расположенные по адресу: Москва, Ракетный бульвар, д.16; складские помещения площадью 6196 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.

4.3. Запасы

Запасы	на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв	на 31.12.2023
	Тыс. руб.				
Товары химической промышленности	562 442	2 337 239	2 454 336		445 344
Всего	562 442	2 337 239	2 454 336		445 344

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. обесценения запасов не происходило. Поэтому резерв под обесценение запасов не создавался.

4.4. Финансовые вложения

Вид финансовых вложений	На 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Резерв	На 31.12.2023 г.
	тыс. руб.				
Долговые ценные бумаги	161 807	0	0	0	161 807
Долгосрочные векселя	161 807	0	0	0	161 807
Выданные долгосрочные займы	796 737	2 395 880	218 000	26 165	2 948 452
Всего	958 543	2 395 880	218 000	26 165	3 110 258

Резерв под обесценение финансовых вложений создан в размере 26 165 тыс. руб.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
	Тыс. руб.	
Расчетные счета	2 071 505	50 356
Валютные счета	103 889	11 074
Касса	108	663
Краткосрочные депозиты в рублях сроком до 30 дней	19 000	700 000
Всего	2 194 502	762 093

4.6. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
	Тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками	41 901	54 355
Расчеты с поставщиками по авансам выданным в валюте	194 271	77 465
Расчеты с покупателями в рублях	70 479	132 236
Расчеты с покупателями в валюте	6 444	0
Расчеты по налогам и взносам	165	58 475
Расчеты по страховым взносам	106	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	38 684	22 966
Расчеты по начисленным процентам по векселям третьих лиц	78 740	93 699
Расчеты с заимодавцами по процентам	249 245	391 819
Расчеты по векселям	16 806	16 806
Всего дебиторская задолженность	696 841	847 820

Вся дебиторская задолженность является текущей. Сомнительная дебиторская задолженностью отсутствует.

4.7. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
	тыс. руб.	
Расчеты с поставщиками в рублях	1 314	2 305
Расчеты с поставщиками в валюте	9 487	11 653
Расчеты с покупателями по авансам полученным	103 894	76 739
Расчеты по налогам и взносам	14 413	104 563
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	349	66
Всего Кредиторская задолженность	129 456	195 326

Вся кредиторская задолженность является текущей. Сомнительная и просроченная кредиторская задолженностью отсутствует. Выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

4.8. Коммерческие расходы

Статья коммерческих расходов	2022 г.	2023 г.
	тыс. руб.	
Оплата труда	104 507	90 841
Страховые взносы	23 981	23 571
Бухгалтерские услуги	72 000	94 000
Управленческие услуги	140 000	150 000
Растаможивание	13 000	9 207
Аренда помещений	35 211	38 293
Транспортные расходы	11 977	13 490
Складские услуги	8 797	9 575
Информационные услуги	929	1 316
Выставки, семинары, конференции	4 378	3 598
Скидки (бонусы) клиентам по итогу года за объём	69	
Юридические услуги	489	1 501
Командировочные расходы	1 089	3 241
Услуги связи	1 300	1 596
Передача образцов клиентам для лаб.испытаний	1 726	2 201
Представительские расходы	567	1 073
Питание	1 902	1 642
Рекламные материалы	1 413	1 247
Услуги риэлтора	12 025	-
Страхование	12	294
Коммунальные расходы на содержание недвижимости	-	110
Другие расходы, связанные с текущей деятельностью	8 638	7 218
Всего	445 490	453 673

4.9. Прочие доходы

Прочие доходы	2022 г.	2023 г.
	тыс. руб.	
Проценты к получению всего, в т.ч.:	308 854	241 167
Проценты по депозитам к получению	233 398	83 634
Проценты по займам к получению	75 456	157 533
Прочие доходы всего, в т.ч.:	449 331	105 824
Курсовые разницы по расчетам	409 455	86 759
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30 923	4 029
Инвентаризация	3	2
Компенсация участия в выставке		
Возмещение убытков	8 386	10 929
Другие прочие доходы	564	4 104

4.10. Прочие расходы

Прочие расходы	2022 г.	2023 г.
	Тыс. руб.	
Проценты к уплате всего, в т.ч.:	-	-
Прочие расходы всего, в т.ч.:	667 221	101 992
Курсовые разницы	585 814	43 776
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	53 323	14 560
Списание дебиторской задолженности	10 780	
Расходы на услуги банков	14 932	9 330
Отчисления в оценочные резервы		26 165
Инвентаризация (НУ)	1 726	3 457
Расходы на услуги факторинговых компаний	583	
Продажа (покупка) иностранной валюты (сальдированный результат)		4 639
Другие прочие расходы	64	65

4.11. Информация о связанных сторонах

4.11.1 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 "МОНТИЧЕЛЛЮ ЛТД." доля 1% с 15.01.2021

Для целей применения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является Козлов Андрей Вячеславович.

4.11.2 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.

В течение 2023 г. осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Услуги по управлению, оказанные ИП Федотов АГ за 2023 г. составили 150 000 тыс. руб. Оплачены в полном объеме.

Кредиторская задолженность по процентам, по договорам займа Федотова А.Г. составляет 57 тыс. руб. (переплата).

Выдача займа ООО "Петрелео" в размере 350 тыс. руб. по Договору процентного (4,3%) займа № 29 от 12.08.2021. Дебиторская задолженность по выданным займам на 31.12.2023 г. составила 1 826 тыс. руб. Начисленные проценты за 2023 г составили 72 тыс. руб. Дебиторская задолженность по процентам составила 127,7 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не производилось.

4.11.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

28 134 тыс. рублей в 2023 г.

27 846 тыс. рублей в 2022 г.

Вся сумма является оплатой труда за отчётный период.

Вознаграждение управляющему ИП составило 150 000 тыс. руб.

4.12. События после отчётной даты

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

4.13. Совместная и прекращаемая деятельность

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

4.14. Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Вид оценочных обязательств	На 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023 г.
	тыс. руб.			
Оценочные обязательства по отпускам	2 463	8 878	9 004	2 590

4.15. Гарантии и поручительства выданные

Общество не имеет выданных гарантий и поручительств.

5. Анализ финансового положения и эффективности деятельности организации

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2023	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности	26,68	10,52	-16,16
Коэффициент абсолютной ликвидности	16,95	3,9	-13,05
Коэффициент автономии	0,97	0,96	-0,01
Рентабельность продукции	14,65%	17,66%	3,01%
Рентабельность компании	13,56%	19,47%	5,91%
Рентабельность продаж	17,16%	21,44%	4,28%

Управляющий–
индивидуальный
предприниматель
АО "ЕВРОХИМ-1 ФД"

Федотов Александр Геннадьевич

25 марта 2024 г.