Classification: General Business Use

Общество с ограниченной ответственностью «СХПП Рус»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1 апреля 2024

Россия, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, д. 52, стр. 1, этаж 10, пом. II, офис 17

CHEMISTRY THAT MATTERS™

Classification: General Business Use

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СХПП РУС» ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СХПП Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СХПП Рус» (далее «Компания») было образовано в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1197746305305 от 06.05.2019 г.)

ИНН/КПП: 9705131880/770501001
Юридический адрес: 115054, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр. 1, этаж 10, пом. II, офис 17
Фактический адрес: 115054, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр. 1, этаж 10, пом. II, офис 17

Участниками Компании являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «СХПП Сэйлз Б. В.», зарегистрированная 22 февраля 2019 г. за № 74074458 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «СХПП Холдинг Б. В.», зарегистрированная 22 февраля 2019 г. за № 74070452 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

Конечным бенефициаром является Компания Сауди Арабиан Оил Компани (Corporation - "Saudi Aramco"), находящаяся в Дахране, Королевство Саудовская Аравия и являющаяся крупнейшей нефтяной компанией мира по показателю добычи нефти и размеру нефтяных запасов.

Акции "Saudi Aramco" торгуются на фондовой бирже и не принадлежат в достаточном количестве одному (или нескольким) лицам, поэтому контролирующий бенефициарный владелец не может быть определен.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. (десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Компании внесен полностью.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание Участников.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор. Генеральным директором Компании является Павловский Дмитрий Владимирович.

Компания предоставляет следующие услуги:

- Предоставление услуг по стимулированию сбыта и продаж товаров на территории РФ компании «СХПП Сэйлз Б.В.», учрежденной в соответствии с законодательством Нидерландов, находящейся по адресу: Нидерланды, 4612 Берген-оп-Зом, Пластикслаан, 1.

- Предоставление услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования на территории РФ компании «СХПП Б.В.», учрежденной в соответствии с законодательством Нидерландов, находящейся по адресу: Нидерланды, 4612 РХ Берген-оп-Зом, Пластикслаан, 1.

- Предоставление услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования на территории РФ «СХПП (Шанхай)», учрежденной в соответствии с законодательством Китайской Народной Республики (далее «КНР»), находящейся по адресу: Сектор Ф-10, Китай (Шанхай), Пилотная зона свободной торговли, Шанхай.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года составила 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Компании ведется сторонней организацией, привлеченной по договору оказания услуг, в соответствии с учетной политикой компании с использованием 1С 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2023 г. была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными документами.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не отмечает никаких обстоятельств, указывающих на существование существенной неопределенности, которая могла бы поставить под сомнение способность Компании продолжать непрерывную деятельность.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1-го месяца, следующего после даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.8 Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Запасы учитываются на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской

Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Компании и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10 Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.
Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Платежи поставщикам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

2.11 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по стимулированию сбыта и продаж товаров, услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере оказания услуг.

К прочим доходам относятся следующие:

- Положительные курсовые разницы.

- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав
- Доходы, связанные с корректировками предыдущего года.

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются свернуто.

2.12 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся следующие:

- банковские комиссии;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- проценты.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В отчете о финансовых результатах прочие расходы отражаются свернуто.

2.13 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- По сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- Сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- Прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- Сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- Сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- По сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резервы под обесценение финансовых вложений и внутрифирменной дебиторской задолженности Обществом не создается.

2.14 Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - Выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - Исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- Расходы на лицензии;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- Равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.16 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.17 Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяется.

2.18 Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ошибок в бухгалтерской отчности не выявлено.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КОМПАНИИ

4.1 Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**0**	**0**	**0**
Списание на управленческие расходы	0	(6)	(6)
Поступления и затраты	0	115	115
Списание на себестоимость продаж	0	(108)	(108)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**0**	**0**	**0**
Поступления и затраты	0	44	44
Списание на управленческие расходы	0	(1)	(1)
Списание на себестоимость продаж	0	(43)	(43)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**0**	**0**	**0**

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

4.2 НДС на приобретаемые активы

Не принятый к вычету НДС по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС на приобретаемые активы	0	193	120
Итого	**0**	**193**	**120**

4.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом (в тысячах рублей):

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	36 620	1 369	5 592
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	0	157	253
Уплата налогов и сборов	0	97	-
Итого	**36 620**	**1 623**	**5 845**

Просроченной дебиторской задолженности на 2023 год нет.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Наличные в банке	478	6 560	18 070
Наличная иностранная валюта в банках	0	12 703	0
Итого	**478**	**19 263**	**18 070**

4.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей)::

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	20	21	17
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	221		
Итого	**241**	**21**	**17**

4.6 Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный Капитал	10	10	10
Итого	**10**	**10**	**10**

В 2021 году с целью увеличения чистых активов акционеры компании внесли дополнительный капитал в размере 15 000 тысяч рублей в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников №3 от 29 июня 2021 года. Вклад участников был представлен пропорционально долям в уставном капитале.

4.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом (в тысячах рублей):

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по налогам и сборам	6 187	2 938	3 952
Задолженность поставщикам	1 044	2 143	758
Задолженность перед подотчетными лицами		185	34
Итого	**7 231**	**5 266**	**4 744**

4.8 Оценочные обязательства

На 31 декабря 2023 г. Компанией были сформированы следующие оценочные обязательства (в тысячах рублей):

Наименование резерва	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников (и страховые взносы по ним)	3 958	2 765	1 468
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы (и страховые взносы по ним)	5 458	6 442	6 149
Итого	9 416	9 207	7 617

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников и страховых взносов по ним, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на предстоящую выплату бонусов работникам

В соответствии с Трудовыми договорами работникам Компании полагается ежегодная премия за выполнение ключевых показателей эффективности. По итогам отчетного года начислен резерв на предстоящую выплату бонусов и страховых взносов по ним в сумме 5 458 тыс. рублей, который планируется к использованию в первой половине 2024 года.

Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с проведенной инвентаризацией дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. у Компании отсутствует просроченная задолженность, ввиду этого, резервы по сомнительным долгам не создавались.

5. Информация о доходах и расходах компании

5.1 Доходы по основной деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом (в тысячах рублей):

Вид деятельности	2023	2022
Оказание услуг по стимулированию сбыта и продаж товаров	12 219	9 857
Предоставление услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования	42 655	18 094

Итого	54 874	27 951

5.2 Расходы по основной деятельности

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом (в тысячах рублей):

Себестоимость проданных товаров / оказанных услуг	2023	2022
Оплата труда	15 125	15 275
Резерв на выплату годового бонуса	5 457	6 442
Страховые взносы	2 866	2 778
Лизинговые платежи за арендуемое имущество	1 145	1 536
Резерв на выплату отпусков	1 930	1 042
Командировочные расходы	1 922	973
Содержание служебного транспорта	44	108
Питание сотрудников	87	92
Мобильная связь	136	74
Итого	**28 712**	**28 320**

5.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Управленческие расходы	2023	2022
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета и расчета заработной платы	4 871	4 516
Аренда офиса	1 407	1 378
Услуги по административной поддержке	650	729
Добровольное страхование	305	257
Юридические услуги	3	138
Страхование ответственности	73	100
Прочие расходы	8	57
Поддержка программного обеспечения	29	24
Курьерские расходы	32	9
Канцелярские товары	12	6
Итого	**7 390**	**7 213**

5.4 Проценты к уплате

Проценты по арендным платежам к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Прочие расходы	2023	2022
Проценты к уплате	405	569
Итого	**405**	**569**

5.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	-	2 776
Другие доходы	1 093	617
Итого	**1 093**	**3 393**

5.6 Прочие Расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Прочие расходы	2023	2022
Курсовые разницы	988	-
Убыток от продажи (покупки) иностранной валюты	1 662	304
Расходы на услуги банка	107	75
Другие расходы	65	
НДС, не принимаемый в целях налогообложения по налогу на прибыль	17	46
Итого	**2 839**	**425**

5.7 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	**16 621**	**(5 183)**
Условный расход по налогу на прибыль	**(3 324)**	**1 037**
Постоянные налоговые расходы:	**(40)**	**(120)**
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(40)	(120)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:	**(1 098)**	**(2 053)**
по оценочным обязательствам	(1 098)	(2 053)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:	**486**	**1 136**
по основным средствам	**486**	**1 130**
По курсовым разницам		6

по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах		

Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)	(2 752)	0

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

6. Аренда

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

- Офисное помещение;
- Парковочные места;
- Транспортные средства;

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	Офисное помещение	Парковочные места	Транспортные средства	**Итого**
Срок полезного использования, лет	3	3	2-4	
На 31 декабря 2021 года	**–**	**–**	**–**	**–**
Поступление	2 604	1 530	3 071	7 205
На 31 декабря 2022 года	**2 604**	**1 530**	**3 071**	**7 205**
Корректировка	98	(40)	64	**122**
Выбытие	–	–	(413)	**(413)**
На 31 декабря 2023 года	**2 702**	**1 490**	**2 722**	**6 914**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года	**–**	**–**	**–**	**–**
Амортизация	(868)	(510)	(771)	**(2 149)**
На 31 декабря 2022 года	**(868)**	**(510)**	**(771)**	**(2 149)**
Амортизация	(917)	(490)	(1 145)	**(2 552)**
Выбытие	–	–	413	**413**

На 31 декабря 2023 года	**(1 785)**	**(1 000)**	**(1 503)**	**(4 288)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	**–**	**–**	**–**	**–**
На 31 декабря 2022 года	**1 736**	**1 020**	**2 300**	**5 056**
На 31 декабря 2023 года	**917**	**490**	**1 219**	**2 626**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом (в тысячах рублей):

На 31 декабря 2022 года	**Корректировка**	**Выбытие**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**На 31 декабря 2023 года**
5176		(12)	398	(1 575)	3 987

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом (в тысячах рублей):

	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	2 620
От 1 года до 2 лет	517
От 2 лет до 3 лет	-
Итого	**3 137**
Эффект дисконтирования	(194)
Итого обязательство по аренде	**2 943**
в том числе:	
Долгосрочное	2 442
Краткосрочное	501

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

7.1 Операции со связанными сторонами

Информация об участниках Компании и лицах, входящих в управленческий персонал Компании, изложена в разделе 1 «Краткая характеристика структуры и деятельности Компании».

За 2023 год осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (в тысячах рублей):

Реализация услуг: *

Непосредственные акционеры	2023	2022
СХПП Сэйлз Б.В (услуг по стимулированию сбыта и продаж товаров компании «СХПП Сэйлз Б.В.»)	12 219	9 857
СХПП Б.В (предоставление услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования «СХПП Б.В.»)	21 785	18 094
СХПП Шанхай (предоставление услуг по руководству стратегическим планированием и ведению документации, необходимой для подготовки цикла планирования «СХПП Б.В.»)	20 870	
Итого	**54 874**	**27 951**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение услуг:*

Дочерние компании	2023	2022
САБИК Инновейтив Пластикс Рус (субаренда офиса, парковочных мест и транспортного средства)	2 554	1 626
Итого	**2 554**	**1 626**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность:

Непосредственные акционеры	Вид операции	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
СХПП Сэйлз Б.В	Реализация товаров, работ, услуг		1 369	5 592
СХПП Шанхай	Реализация товаров, работ, услуг	36 165		
Итого		**36 165**	**1 369**	**5 592**

Кредиторская задолженность:

	Вид операции	31.12.2023	31.12.2022	21.12.2021
Дочерние компании: САБИК Инновейтив Пластикс Рус	Приобретение товаров, работ, услуг	1 044	198	156
Итого		**1 044**	**198**	**156**

7.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 года Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тысячах рублей):

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	**594**	**588**
Заработная плата	500	496
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	94	92

8. События после отчетной даты

В обозримом будущем руководство ожидает ограниченного риска для непрерывности деятельности компании.

9. Условные обязательства

Компания не выдавала третьим лицам никаких гарантий и обеспечений под обязательства.

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не участвует в судебных процессах.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

1 Доллар США (USD) =89,6883
1 Евро (EUR) = 99,1919
1 Юань (CNY) = 12,5762

В отчете о движении денежных средств потоки иностранной валюты пересчитывались по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими

региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование - Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2023 году пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, остается равным 120 миллионам рублей. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем

Classification: General Business Use

предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию 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 Компании.

Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.
Генеральный директор Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Компания не имеет значительных финансовых активов или финансовых обязательств (кредитов, займов), подверженных риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Компании имеются следующие денежные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты Компании:

В тыс. руб.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
EUR/RUR		
Дебиторская задолженность		1 369
Кредиторская задолженность		1 134
USD/RUR		
Дебиторская задолженность	368	

Кредиторская задолженность	323	51
CNY/RUR		
Дебиторская задолженность	36 165	
Кредиторская задолженность		

Кредитный риск

Компания не подвержена кредитному риску, т.к. Компания действует по агентской схеме и кредитование ограничено.

Риск невозврата дебиторской задолженности

Управление риском невозврата дебиторской задолженности осуществляется посредством соответствующего контроля, осуществляемого Компанией. Торговая дебиторская задолженность Компании состоит только из внутрифирменной дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства	478	19 263	18 070
Дебиторская задолженность	36 620	1 623	5 845
Итого	**37 098**	**27 447**	**23 915**

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. 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, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием

ведущих экспертов в данной области.

Подробные пояснения о рисках, связанных с изменением налогового законодательства описаны в разделе 11.

Внешний рынок

Правовые риски, возникающие в связи с изменениями законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в краткосрочной перспективе из-за незначительного объема соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.
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 Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания 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 Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей.

Classification: General Business Use

Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

13. Заключительные положения

Бухгалтерский учет в Компании ведется на договорных началах специализированной организацией. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор Павловский Дмитрий Владимирович

1 апреля 2024.