

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «Литум.Ульяновск» ЗА 2023 ГОД**

### **I. Общие сведения**

#### **1. Информация об Обществе**

Акционерное общество «Литум.Ульяновск» (до 24.07.2023 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 «Атомстройкомплекс-Промышленность». Учредителями «Атомстройкомплекс-Промышленность» являются Ананьев Валерий Михайлович и Кузнецов Павел Аркадьевич. Место нахождения – 620075, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ. БЕЛИНСКОГО, Д.39

Ранее единственным учредителем Акционерного общества «Хемпель» являлась компания Хемпель А/С, место нахождения – Королевство Дания, Лутнофтевей 150, DK2800 Люнбю.

Общество имеет следующие обособленные подразделения на 31 декабря 2023 года:

1. г. Ульяновск, Инженерный 7-й проезд, д. 5

В течении года закрыты следующие подразделения:

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 50 человека (на 31 декабря 2022 года – 93 человек, на 31 декабря 2021 года – 141 человек).

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. У руководства по-прежнему есть основания ожидать, что наличие указанных ресурсов позволит Обществу вести хозяйственную деятельность в ближайшее время и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности по-прежнему является обоснованным

#### ***Единый исполнительный орган Общества***

Решением единственного акционера общества б/н от 29 сентября 2023 года была назначена сроком на 5 лет Управляющая компания, Общество с ограниченной ответственность Группа

компаний «Литум», в лице Генерального директора Дружинина Андрея Геннадьевича, действующего на основании Устава.

Решением единственного акционерного общества б/н от 29 сентября 2023 года с Бочковой Марины Владимировной были сняты полномочия генерального директора с 29 сентября 2023 года.

### **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**

В 2023 году Россия продолжает стабильный экономический рост, который начался после кризиса 2014 года. В 2022 году ВВП России вырос на 2,7%, а в 2023 году ожидается еще более высокий показатель - 3,2%. Однако, несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной.

Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, российские компании продолжают добиваться успеха.

В нефтегазовой отрасли лидерами по прибыльности остаются "Газпром" и "Роснефть". Однако, в последние годы компании сталкиваются с проблемами, связанными с санкциями и снижением цен на нефть.

В последние годы регионы России активно развивают свой бизнес-сектор и становятся все более привлекательными для инвесторов.

В целом, экономическая ситуация в России в 2023 году остается нестабильной, но при этом страна продолжает демонстрировать положительные тенденции в различных отраслях экономики. Крупные корпорации продолжают добиваться успеха, но российские стартапы также активно развиваются и открывают новые возможности для бизнеса. Важным фактором для успешного бизнеса в России остается адаптация к новым условиям и поиск новых возможностей для роста.

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***

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности 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 запасов.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости).

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.

Тип	Срок амортизации
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	Срок службы по разумной оценке условий, не более 50 лет
Машины, оборудование и приспособления	10 лет
Офисная мебель и оборудование	5 лет
Транспортные средства	5 лет
Компьютерное оборудование	3 года
Лабораторное оборудование	10 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

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

## 6. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей

предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения 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. Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования права пользования актива равен сроку пользования объектом по договору с учетом дополнительных соглашений к Договору.

### Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие доходы. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

## 8. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах и месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	5 лет и 3 месяца

## 9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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 определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение 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.

## 10. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В учетной системе запасы учитываются по фактической себестоимости, которая рассчитывается исходя из всех расходов на закупку, переработку и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления:

- фактическая себестоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи рассчитывается как сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (цены поставщика, транспортных расходов, расходов на страхование, импортных пошлин, невозмещаемых налогов и т. п.);

- фактическая себестоимость полуфабрикатов и незавершенного производства рассчитывается как сумма себестоимости сырья и материалов, которые использованы для изготовления полуфабрикатов (остатков в незавершенном производстве) в соответствии с установленной рецептурой; заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении полуфабрикатов в незавершенном производстве; 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.;
- фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается как сумма фактической себестоимости сырья и материалов, которые были использованы для изготовления готовой продукции в соответствии с установленной рецептурой, заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении готовой продукции; прямых производственных затрат; косвенных (накладных) производственных затрат, включающих затраты на управление производством и прочие общепроизводственные затраты.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО..

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи и рассчитывается следующим образом в зависимости вида запасов:

- Упаковка. Резерв на упаковку не начисляется в связи с тем, что свойства материала, используемого для ее изготовления, не подлежат быстрому устареванию.
- Готовая продукция расфасованная. Запасы по сроку хранения до предполагаемой даты годности товара до 180 дней - в размере 50% от стоимости, запасы с истекшим сроком годности – в размере 100% от стоимости, запасы, признанные браком и переданные в переработку - в размере 100% от стоимости.
- Готовая продукция нерасфасованная, полуфабрикаты, сырье и материалы. Запасы со сроком хранения на расчетную дату от 13 до 24 месяцев - в размере 50% от стоимости, запасы со сроком хранения на расчетную дату более 24 месяцев - в размере 100% от стоимости.

В соответствии с п. 31 ФСБУ 5/2019 величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под и обесценение.

## 11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, 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».

## 12. 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. При наступлении следующих сроков и условий резерв создается на сумму в размере:

Срок или условие возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
--	--

При подаче иска в суд	100
От 361 дня	100
От 121 до 360 календарных дней (включительно)	10
Менее 120 календарных дней (включительно)	0

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.

### **13. 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.

### **14. 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.



## **15. 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.

## **16. 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;

## **17. 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.

## 18. 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.

## 19. Изменения в учетной политике на 2023 год

Разница по строке 1180 возникает по причине технической особенности программы 1С.

Код	Наименование строки	Исходящее сальдо	Входящее сальдо	Изменение
		31.12.2022	01.01.2023	

1180	Отложенные налоговые активы	48 919	61 712	-17 793
------	-----------------------------	--------	--------	---------

Разница по строке 1420 возникает по причине технической особенности программы 1С.

Код	Наименование строки	Исходящее сальдо	Входящее сальдо	Изменение
		31.12.2022	01.01.2023	
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 481	14 275	-12 794

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

В связи с пересмотром стоимости МПЗ и размера резервов под снижение стоимости материальных ценностей были скорректированы данные на 01012023.

Код	Наименование строки	Исходящее сальдо	Входящее сальдо	Изменение
		31.12.2022	01.01.2023	
5400	Запасы всего	47 887	48 396	-509
5400	Величина резерва под снижение стоимости	5 787	6 296	-509
5401	В том числе материалы для производства	47 887	48 396	-509
5401	Величина резерва под снижение стоимости	5 787	6 296	-509

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Информация о стоимости капитальных вложений в основные средства, а также стоимости введенного в эксплуатацию оборудования в 2023 и 2022 годах приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### **Аренда основных средств**

Общество арендует нежилое помещение по адресу:

Адрес	Арендуемая площадь в кв. м. 2023 г.	Арендуемая площадь в кв. м. 2022 г.
г. Москва, Ленинградский проспект, д. 72, корп. 4	602,8	602,8

#### 2. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены выданными им займами связанным сторонам, информация о которых раскрыта в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3. Налоги

##### 3.1. Налог на прибыль организации

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

(тыс. руб.)

Наименование	2023г.		2022г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		-56 141		-62 257
<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.)	58 868	11 774	113 195	22 639
<b>Итого ПНР</b>	<b>58 868</b>	<b>11 774</b>	<b>113 195</b>	<b>22 639</b>
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-58 248	-11 650	-35 512	-7 102

Льгота по налогу на прибыль в региональный бюджет Ульяновска (4,5%)				
<b>Итого ПНД</b>	<b>-58 248</b>	<b>-11 650</b>	<b>-35 512</b>	<b>-7 102</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
<b>Увеличение</b>	<b>311 888</b>	<b>62 378</b>	<b>7 129</b>	<b>1 426</b>
прочие, в т.ч.:	3 111 296	622 259		
амортизация	8 565	1 713		
отпуска				
резерв по сомнительным долгам	54 171	10 834		
нереализованные курсовые разницы			7 129	1 426
<b>Погашение ОНА</b>				
<b>Уменьшение</b>	<b>-252 540</b>	<b>-50 508</b>	<b>-10 925</b>	<b>-2 185</b>
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>59 348</b>	<b>11 870</b>	<b>-3 796</b>	<b>-759</b>
<b>Начисление ОНО</b>				
<b>Увеличение</b>	<b>-18 250</b>	<b>-3 650</b>	<b>18 802</b>	<b>3 760</b>
отпуска				
курсовые разницы	-974	-195		
амортизация ОС	-17 276	-3 455	18 802	3 760
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>-18 250</b>	<b>-3 650</b>	<b>18 802</b>	<b>3 760</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>47 797</b>		<b>-43 719</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>238 985</b>		<b>-218 596</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 2023 году, 17,5 % - в 2022 году.

### **3.2. Налог на добавленную стоимость**

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 0 тыс. руб. (в 2022 году – 173 370 тыс. руб.).

Сумма НДС по проданным в отчетном году услугам составила 208 тыс. руб.

Сумма НДС по проданным в отчетном году основным средствам составила 373 тыс. руб.

#### 4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе их групп, видов 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 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	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	102 292	-54 171	187 515	-58 248	397 055	-64 297
в том числе						
Покупатели и заказчики	55 025	-54 171	149 064	-58 248	358 609	-64 297
Прочая, в том числе:	47 267		38 452		38 446	
Авансы, выданные поставщикам	17 581		30 217		15 713	

Наличие просроченной задолженности

Наименование	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	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	54 171	-54 171	58 248	-58 248	64 348	-64 297
в том числе						
Покупатели и заказчики	54 171	-54 171	58 248	-58 248	64 348	-64 297

#### 6. Кредиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	-7 020	-7 384	738 975

в том числе:			
Задолженность перед поставщиками	-6 556	-4 695	385 285
Задолженность перед подрядчиками по строительству завода в г. Ульяновск			
Прочая, в том числе:	-464	-2 688	353 508
Авансы, полученные от покупателей	-164	-165	302 542

## 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	18 717	237 776	684 162
<b>Итого денежные средства</b>	<b>18 717</b>	<b>237 776</b>	<b>684 162</b>

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

(тыс. руб.)

Показатели	2023 г.	2022 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
Прочие поступления	146	2 837
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств</b>	<b>146</b>	<b>32 908</b>

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

(тыс. руб.)

Показатели	2023 г.	2022 г.
НДС	10 672	
Авансы, выданные таможене	-	330
Сумма, выданная в подотчёт	364	5 159
Расходы на страхование	5 440	
Иные платежи	2 161	68 383
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств</b>	<b>18 637</b>	<b>73 872</b>

## 8. Уставный, добавочный и резервный капитал

### 8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 Общество с ограниченной ответственностью «Атомстройкомплекс-Промышленность» (Россия).

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 2023 года составляет 2 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 2 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 2 тыс. руб.).

Резервный капитал Общества, созданный в соответствии с законодательством, в течение года не изменялся и на 31 декабря 2023 года составляет 24 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 24 тыс. руб., на 31 декабря 2021 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. В 2023 году общество не вело своей основной деятельности, а только сдавало в



аренду часть основных средств, доходы от которых отражены в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Выручка от продажи товаров всего</b>	-	<b>868 477</b>
Выручка от продажи товаров собственного производства	-	812 693
Выручка от продаж товаров для перепродажи	-	55 783
в т.ч. Выручка от реализации на экспорт	-	2 583
<b>Выручка от реализации услуг</b>	-	<b>955</b>
<b>Итого по строке 2110 "Выручка" отчета о финансовых результатах</b>	-	<b>869 432</b>

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023г	2022г.
Себестоимость от продаж товаров собственного производства		424 607
Покупная стоимость товаров для перепродажи		123 836
Себестоимость услуг		7 376
<b>Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж" отчета о финансовых результатах</b>		<b>555 820</b>
Лицензионные платежи за использование товарного знака	-	22 388
Расходы на оплату труда	44 512	99 763
Отчисления на социальное страхование	11 159	31 341
Консультационные услуги, расходы по проведению сертификации	1 223	19 439
Аренда офиса	-	13 859
Страхование	291	4 281
Амортизация	1 528	84 637
Услуги управленческого характера	-	-
Командировочные и представительские расходы	156	2 085
Транспортные услуги по доставке товара	-	11 457
Содержание зданий, сооружений	-	45 325
Хранение товара и другие складские расходы	-	735
Услуги связи	-	1 970
Расходные материалы	-	1 296
Расходы на рекламу	-	1 476
Расходы на техническую поддержку	-	-
Прочие	29	1 727
<b>Итого по строке 2210 "Коммерческие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>58 899</b>	<b>341 779</b>
Услуги управленческого характера		-
Расходы на оплату труда	42 844	72 594
Амортизация	15 146	74 962
Аренда и содержание офиса	23 906	12 275
Отчисления на социальное страхование	10 856	11 949

Консультационные услуги, Расходы по проведению сертификации	10 915	17 217
Страхование	8 380	3 792
Командировочные расходы	261	1 847
Услуги связи	2 133	1 745
Расходы на техническую поддержку	0	-
Прочие	4 125	1 529
<b>Итого по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>118 567</b>	<b>197 909</b>

## 12. Состав прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023г.	2022г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	58 248	40 057
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, положительные	50 895	1 869 511
Доходы от прочей реализации	1 152	7 456
Доходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	-	-
Результаты инвентаризации	-	568
Доходы, связанные с реализацией основных средств	2 240	9 049
Прочие доходы	2 143	863
<b>Итого по строке 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>114 678</b>	<b>1 927 504</b>

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Резерв по сомнительным долгам	54 171	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, положительные	18 222	1 816 232
Прочие расходы	164 721	87 315
Прочие налоги	2 044	-
Списание НДС	1 880	-
Материальная помощь сотрудникам	1 920	-
Расходы, связанные с продажей ОС	527	-
Премии и скидки покупателям	-	9 254
Списание непригодных товаров (уничтожение)	-	134 960
Списание недостачи потерь, выявленных в результате инвентаризации	181	3 635
Расходы на услуги банков	199	1 287
<b>Итого по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах</b>	<b>243 864</b>	<b>2 052 681</b>

### 13. Связанные стороны

До 24 июля 2023 года Общество контролировалось компанией «Хемпель А/С» (Дания), которой принадлежало 100% акций Общества. Материнской компанией «Хемпель А/С» является «Хемпель – Холдинг» (Дания). Конечной головной организацией Группы Хемпель являлся «Хемпель-Фонд» (Дания).

После 24 июля 2023 Единственным учредителем Общества является компания «Атомстройкомплекс-Промышленность». Учредителями «Атомстройкомплекс-Промышленность» являются Ананьев Валерий Михайлович и Кузнецов Павел Аркадьевич. Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

Другими связанными сторонами Общества являются компании Группы Хемпель и Литум:

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)
ООО ГК "ЛИТУМ"
Литум ООО
Литум. Липецк ООО
Литум.Москва ООО

#### Выручка Общества от продаж связанным сторонам

(в тыс. руб. с НДС)

Контрагент	2023 г.	2022 г.
<b>Организация Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	-	-
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	-
Хемпель А/С (Дания)	-	3 509
Хемпель Чайна Менеджмент Ко, Лтд (Китай) / Хемпель Норд Азия Холдинг Ко, Лтд (Китай)	-	-
Хемпель Украина ООО (Украина)	-	-
Хемпель ЮК Лтд (Великобритания)	-	-
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	-
Хемпель Кипрус Лтд (Кипр)	-	250
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-
Хемпель Хай-Хонг Чайна Лтд (Китай) / Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-
ЛИТУМ ООО ГК	105	
Литум, ООО	1 138	
Литум. Липецк ООО	108	

ЛИТУМ. МОСКВА ООО	37	
<b>Итого</b>	<b>1 388</b>	<b>3 759</b>

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по договорным ценам в 2023 и 2022 гг.

#### Закупки у связанных сторон

(в тыс. руб., без НДС)

Контрагент	2023 г.	2022 г.
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)	-	57 789
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	17
Хемпель Пинтурас С.А.У. (Испания)	-	8 241
Хемпель Украина ООО (Украина)	-	-
Хемпель Итали с.р.л. (Италия)	-	-
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)	-	596
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)	-	-
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти.	-	-
Хемпель Вьетнам Ко. Лтд (Вьетнам)	-	-
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-
Хемпель Сингапур Пте. Лтд (Сингапур)	-	40
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	-
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-
Хемпель Пейнтс Эмирейтс ллс. (ОАЭ)	-	-
<b>Итого закупка товаров и сырья</b>		<b>66 683</b>
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С (Дания)	-	71 182
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти.	-	-
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	1 401
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-
Хемпель Коатингс Эллас С.А. (Греция)	-	-
ЛИТУМ ООО ГК	2 000	-
Литум, ООО	-	-
Литум. Липецк ООО	-	-
ЛИТУМ. МОСКВА ООО	-	-
<b>Итого закупка услуг</b>	<b>2 000</b>	<b>72 583</b>
<b>Основное Общество</b>		
Хемпель А/С (Дания)	-	34 572
<b>Итого выплата дивидендов</b>	-	<b>34 572</b>
<b>Всего закупки</b>	-	<b>173 838</b>

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

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила: (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Основное Общество</b>			
Хемпель А/С (Дания)			221 177
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	-	19 329
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	791	613	1 340
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)	-	-	278

Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)	-	-	658
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	158	122	138
Хемпель Пинтурас С.А.У. (Испания)	-	-	2 243
Хемпель Сингапур Пте. Лтд (Сингапур)	-	-	1 278
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	1 284	1 016	72
Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-	3 006
Хемпель Коатингс Эллас С.А. (Греция)	365	283	319
<b>Итого</b>	<b>2 598</b>	<b>2 034</b>	<b>249 847</b>

(тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Основное Общество</b>			
Хемпель А/С (Дания)	1 754	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)	-	-	-
Хемпель Франс S.A.	77	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)	397	406	217
ЛИТУМ ООО ГК	105	-	-
Литум, ООО	606	-	-
Литум. Липецк ООО	108	-	-
ЛИТУМ. МОСКВА ООО	37	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 085</b>	<b>91 051</b>	<b>35 600</b>

Задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года подлежит погашению в 2024 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	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	-	-	-	200 609
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	-	82 836	-	-
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	-	-	16 398
Хемпель А/С – ДМИ (Дания)	-	-	-	79 933
Хемпель Пинтурас С.А. (Испания)	-	-	-	7 153
Хемпель Украина ООО (Украина)		360	-	-
Хемпель Чайна Менеджмент Ко, Лтд (Китай) / Хемпель Норд Азия Холдинг Ко, Лтд (Китай)	-	-	-	-
Хемпель Хай-Хонг Чайна Лтд (Китай) / Хемпель Гонг Конг Лимитед (Китай)	-	-	-	2 962
Хемпель Корея Ко. Лтд (Корея)	-	1 344	-	423
Хемпель Итали с.р.л. (Италия)	-	-	-	-
Хемпель Нидерландс б.в. (Нидерланды)	-	-	-	959

Наименование зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Хемпель Норвэй А/С (Норвегия)	-	-	-	672
Хемпель Вьетнам Ко. Лтд (Вьетнам)	-	-	-	-
Хемпель Пейнтс Эмирейтс ллс. (ОАЭ)	91 825	-	-	-
Хемпель Португал С.А. (Португалия)	-	-	-	-
Хемпель (Singapore) Pte.Ltd.	-	-	-	1 018
Хемпель (Cyprus) Ltd.	-	129	-	-
ЛИТУМ ООО ГК	-	-	2 000	-
Литум, ООО	27 436	-	82 000	-
Литум. Липецк ООО	3 500	-	15 000	-
ЛИТУМ. МОСКВА ООО	-	-	12 000	-
<b>Итого</b>	<b>122 761</b>	<b>84 669</b>	<b>111 000</b>	<b>310 127</b>

#### Прочие прекращения обязательств

Наименование зависимого общества Покупатели	Прощение долга		Взаимозачет требований	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	-	22 388	-	-
Хемпель Коатингс Сан. Ве Тик Лтд. Сти. (Турция)	-	-	-	467
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>22 388</b>	<b>-</b>	<b>467</b>

#### Прочие прекращения обязательств

Наименование зависимого общества Поставщики	Прощение долга		Взаимозачет требований	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<b>Основное Общество</b>				
Хемпель А/С	-	34 593	-	-
Хемпель Пейнтс Сп. з о.о (Польша)	-	190	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>34 783</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2023 г. Обществом были предоставлены следующие займы:

Литум, ООО в размере 82 000 тыс.руб.  
Литум. Липецк ООО 15 000 тыс.руб  
ЛИТУМ. МОСКВА ООО 12 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по выданным займам по состоянию на 31.12.2023г. представлена ниже:

Контрагент	Сумма займа	Проценты на конец года	Процентная ставка	Срок погашения займов
Хемпель А/С	237 019	15 086	12%	20.10.2024
Литум, ООО	55 000	1 106	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5%	30.01.2030
Литум. Липецк ООО	11 500	427	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5%	30.01.2030
ЛИТУМ. МОСКВА ООО	12 000	241	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5%	30.01.2030

## **Дивиденды**

Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды в 2023 году.

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

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии, льготы и соц. взносы) на общую сумму 13 945 тыс. руб. (2022 г. – 84 542 тыс. руб.).

В состав основного управленческого персонала входят:

<b>ФИО</b>	<b>Должность</b>
Санто Екатерина Николаевна	Руководитель лаборатории лакокрасочных материалов
Кукушкин Дмитрий Валентинович	Руководитель отдела логистики завода
Верзун Мария Федоровна	Начальник участка стандартизации
Чечнева Александра Андреевна	Руководитель службы охраны труда
Митряшкин Михаил Валентинович	Директор завода
Серёгин Александр Иванович	Главный инженер
Бочкова Марина Владимировна	Генеральный директор
Бочкова Марина Владимировна	Руководитель отдела внутреннего контроля

## **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.

Управляющая компания Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **14.3 Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### ***Рыночный риск***

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 риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

#### ***Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Валютный риск**

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

#### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку его контрагенты не выполнят свои обязательства по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях и в значительной степени на независимых рынках.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

### **14.4 Прочие риски**

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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.



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.

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

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

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

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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

### ***COVID-19***

По мнению руководства Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 году.

### ***Репутационные риски***

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

### ***Управление капиталом***

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года составляют 1 352 807 тыс. руб., 1 578 750 тыс. руб. и 1 865 717 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

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

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель АО «Литум.Ульяновск» \_\_\_\_\_ Дружинин Андрей Геннадьевич

26 марта 2024 года