



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «НПО «Химтэк»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ "ХИМТЭК" (ОГРН 1143123021722), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2021 и 2020 годы, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «НПО «Химтэк» по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 и 2020 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного



резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также существенностью суммы дебиторской задолженности данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали оценку методологии расчета ожидаемых кредитных убытков, разработанной компанией в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы оценили использованные руководством компании допущения и профессиональные суждения, применяемые для расчета резерва. По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация об оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлена в Примечании 15 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечании 22 «Справедливая стоимость и управление финансовыми рынками» к финансовой отчетности.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости

В 2021 году Компания выпустила облигаций на общую сумму 150 миллионов рублей. В ходе аудита мы уделили особое внимание проверке правильности расчета амортизационной стоимости облигаций и допущений, принятых для расчета. По результатам анализа мы пришли к выводу, что амортизационная стоимость облигаций, раскрытая в финансовой отчетности рассчитана в соответствии с требованиями МСФО.

Информация финансовых обязательствах, оцениваемых по амортизационной стоимости, представлена в Примечании 18 «Займы полученные и облигации выпущенные» к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «НПО «Химтэк» за 2021 год и Ежеквартальном отчете эмитента ООО «НПО «Химтэк» за 1 квартал 2022 года, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление



отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.



Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



С.В. Крапивенцева
(по доверенности № б/н от 02.05.2019)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 5.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111136

«29» апреля 2022 года

«НПО «ХИМТЭК» ООО

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года
и 31 декабря 2020 года**

Оглавление

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
1. Общая информация	11
2. Основы учета	12
3. Основные положения учетной политики	16
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	25
5. Выручка	26
6. Амортизация ОС, НМА и прав аренды	26
7. Работы и услуги сторонних организаций	26
8. Прочие операционные расходы	27
9. Прочие доходы	27
10. Налог на прибыль	27
11. Основные средства	29
12. Права аренды (активы в форме права пользования)	30
13. Долговые финансовые активы	31
14. Запасы	31
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
16. Денежные средства и их эквиваленты	33
17. Собственный капитал	33
18. Займы полученные и облигации выпущенные	33
19. Обязательства по договорам аренды	34
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
21. Оценочные обязательства	35
22. Справедливая стоимость и управление рисками	35
23. Операционные сегменты	41
24. Условные активы и обязательства	41
25. Связанные стороны	42
26. События после отчетной даты	43

Отчет о финансовом положении

тыс.руб.	прим.	31 декабря	31 декабря	01 января
		2021 года	2020 года	2020 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	11	89 322	18 054	1 388
Нематериальные активы		456	188	46
Права аренды (активы в форме права пользования)	12	25 946	29 040	11 495
Долговые финансовые активы	13	46 076	37 073	27 291
Отложенные налоговые активы	10	1 145	1 904	27
Итого долгосрочные активы		162 945	86 259	40 247
Краткосрочные активы				
Запасы	14	251 075	140 386	102 654
Долговые финансовые активы	13	149	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	199 933	93 885	51 924
Авансы выданные		246 500	22 390	18 704
Аванс по налогу на прибыль		-	1 781	-
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль		24 875	277	3 761
Денежные средства и их эквиваленты	16	11 399	53 678	6 844
Итого краткосрочные активы		733 931	312 397	183 887
Итого активы		896 876	398 656	224 134

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

тыс.руб.	Примечания	за 2021 год	за 2020 год
Выручка	5	1 347 532	625 399
Себестоимость реализованных товаров		(1 157 112)	(536 134)
Оплата труда персонала и страховые взносы		(7 447)	(3 213)
Амортизация ОС, НМА и прав аренды	6	(11 032)	(8 068)
Работы и услуги сторонних организаций	7	(26 282)	(16 552)
Налоги, кроме налога на прибыль		(332)	(179)
Содержание рабочего транспорта		-	-
Материальные расходы		(4 008)	(4 390)
Арендные и коммунальные платежи		(941)	(675)
Прочие операционные расходы	8	(18 064)	(17 145)
Прочие доходы	9	2 406	1 169
Результат операционной деятельности		124 720	40 212
Процентные доходы		2 777	1 379
Процентные расходы по займам полученным и облигациям выпущенным		(9 391)	(833)
Процентные расходы по договорам аренды	19	(3 527)	(2 535)
Прибыль/убыток от курсовых разниц		759	(3 754)
Прибыль до уплаты налога		115 338	34 469
Налог на прибыль	10	(23 634)	(6 428)
Чистая прибыль		91 704	28 041
Прочий совокупный доход/ (расход)		-	-
Итого совокупный доход, относящийся к собственникам		91 704	28 041

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Евсеев С.И.
 Генеральный директор ООО «НПО «ХИМТЭК»



Отчет об изменениях в собственном капитале

тыс.руб.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы
На 1 января 2020 года	10	160 861	160 871
Прибыль за отчетный год	-	28 041	28 041
На 31 декабря 2020 года	10	188 902	188 912
На 1 января 2021 года	10	188 902	188 912
Прибыль за отчетный год		91 704	91 704
На 31 декабря 2021 года	10	280 606	280 616

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Евсеев С.И.
Генеральный директор ООО «НПО «ХИМТЭК»



Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.	примечания	за 2021 год	за 2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль (убыток до налогообложения)		115 338	34 469
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	11, 12	11 032	8 068
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	15	3 137	11 203
Изменение резервов под обесценение запасов		388	4
Списание прочих оборотных активов		100	565
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(759)	3 754
Процентный доход по депозитам		(2 777)	(1 379)
Процентные расходы по заемным средствам		9 391	833
Процентные расходы по договорам аренды	19	3 527	2 535
Изменение резервов предстоящих расходов (резервов отпусков)	21	555	-
Уплата налога на прибыль	10	(19 687)	(13 659)
Денежный поток от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале:		120 245	46 393
Увеличение запасов и прочих оборотных активов		(111 177)	(38 301)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов		(333 294)	(56 913)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств перед покупателями и авансов полученных		270 629	110 985
Увеличение/(Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(25 781)	5 983
Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности		(79 378)	68 147

НПО «Химтэк»
 Отчет движения денежных средств за годы,
 завершившиеся 31.12.2021 и 31.12.2020

тыс.руб.	примечания	за 2021 год	за 2020 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Покупка основных средств и нематериальных активов	11, 12	(71 977)	(17 986)
Выдача займов	13	(79 390)	(31 436)
Поступления от возврата займов выданных	13	66 593	21 528
Поступления процентов по депозитам		6 422	1 674
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(78 352)	(26 220)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выпуск облигаций		144 065	-
Получение займов		99 500	40 400
Погашение займов		(107 494)	(26 340)
Выплата процентов по займам и овердрафтам		(2 061)	(512)
Погашение купонов по облигациям выпущенным		(4 862)	-
Выплаты по договорам аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде	19	(13 697)	(8 641)
Чистое движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		115 451	4 907
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(42 279)	46 834
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		53 678	6 844
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		11 399	53 678

Ниже представлена сверка изменений обязательств по займам полученным, обязательства по договорам аренды и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. руб.	Обязательства по займам и облигациям выпущенным	Обязательства по договорам аренды	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	17 681	28 987	46 668
<i>договоры аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде</i>			
Обязательства, признанные в течение года		7 496	7 496
Процентные затраты начисленные		3 527	3 527
Выплаты по договорам аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде		(13 697)	(13 697)
			-
<i>кредиты и займы полученные</i>			
Выпуск облигаций	144 065		144 065
Поступление займов	99 500		99 500
Погашение займов	(107 494)		(107 494)
Процентные затраты начисленные	9 391		9 391
Выплата процентов	(2 061)		(2 061)
Погашение купонов по облигациям выпущенным	(4 862)		(4 862)
Остаток на 31 декабря 2021 года	156 220	26 314	182 534
Итого изменение в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	129 148	(13 697)	115 451
Чистое движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности, в отчете о движении денежных средств, без учета выплаты дивидендов	n/a	n/a	115 451
Сверка	n/a	n/a	-

1. Общая информация

(а) Организационная структура и деятельность

Компания ООО «НПО «ХИМТЭК» была зарегистрирована 10 декабря 2014 года в форме общества с ограниченной ответственностью, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания зарегистрирована по адресу: 308023, Белгородская обл., г. Белгород, пер. Заводской 5-Й, д. 36 этаж 3 каб. 4.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля химическими продуктами, которые включает в себя присадки для улучшения текучести (депрессоры), диспергаторы парафинов для дизельных и печных топлив, депрессоры к мазуту и нефти, присадки улучшающие смазывающие свойства, цетаноповышающие присадки, нейтрализаторы, ингибиторы коррозии, антиоксиданты, стабилизаторы, антистатики, октаноповышающие компоненты, присадки для брендового топлива и прочие. Компания также активно развивает сеть розничных продаж через АЗС.

Численность персонала Компании по состоянию на 31.12.2021 г. составила 20 человек, на 31.12.2020 г. – 9 человек, на 01.01.2020 г. - 4 человека.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 01.01.2020 г. конечной контролирующей стороной Компании является Евсева Нина Александровна.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

На бизнес Компании в основном оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные сложности при ведении бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Ситуация с коронавирусом в России и в мире способна оказать отрицательное влияние на бизнес Компании. Однако учитывая, что заказчиками услуг в основном являются крупные стабильные компании, и учитывая возможность Компании оказывать услуги удаленно, последствия влияния ситуации с коронавирусом на деятельность Компании оцениваются как незначительные.

Представленная годовая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Настоящая годовая финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода является 01 января 2020 года. В финансовой отчетности применены все стандарты МСФО, действующие на 31.12.2021. Исключений из применения МСФО не было.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является российский рубль (далее – рубль или руб.).

Валютой представления настоящей годовой финансовой отчетности являются российские рубли, отчетность представлена в тысячах рублей.

(с) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – признание активов по аренде;
- Примечания 3.7 (iii) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 15 и 22 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть отложенные налоговые активы.

(е) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

(f) Первое применение

При подготовке данной финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 1 января 2020 г. – дату перехода Компании на МСФО. Первый полный комплект финансовой отчетности Компании по МСФО подготовлен за 2021 год. Данное примечание поясняет основные корректировки, произведенные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного согласно национальным стандартам по состоянию на 1 января 2020 г., и за год, завершившийся 31 декабря 2020 г.

Сверка отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2020 года (дата перехода на МСФО):

тыс.руб.	прим.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства		11 205	(9 817)	1 388
Нематериальные активы		-	46	46
Права аренды (активы в форме права пользования)		-	11 495	11 495
Долгосрочные финансовые активы		27 291	-	27 291
Отложенные налоговые активы		-	27	27
Итого долгосрочные активы		38 496	1 751	40 247
Краткосрочные активы				
Запасы		102 654	-	102 654
Краткосрочные финансовые активы		-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		52 060	(136)	51 924
Авансы выданные		18 624	80	18 704
Аванс по налогу на прибыль		-	-	-
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль		3 761	-	3 761
Денежные средства и их эквиваленты		6 844	-	6 844
Прочие активы		-	-	-
Итого краткосрочные активы		183 943	(56)	183 887
Итого активы		222 439	1 695	224 134

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал		10	-	10
Нераспределенная прибыль/(убыток)	а	59 433	101 428	160 861
Итого капитал		59 443	101 428	160 871

Долгосрочные обязательства

Обязательства по выпущенным облигациям		-	-	-
Обязательства по аренде		-	7 061	7 061
Итого долгосрочные обязательства		-	7 061	7 061

Краткосрочные обязательства

Обязательства по займам полученным		3 300	-	3 300
Обязательства по выпущенным облигациям		(126)	126	-
Обязательства по аренде		-	3 491	3 491
Торговая и прочая кредиторская задолженность		152 916	(110 411)	42 505
Авансы полученные		2 525	-	2 525
Оценочные обязательства		-	-	-
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль		808	-	808
Задолженность по налогу на прибыль		3 573	-	3 573
Итого краткосрочные обязательства		162 996	(106 794)	56 202

Всего капитал и обязательства

222 439	1 695	224 134
----------------	--------------	----------------

Сверка отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.	прим.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства		32 975	(14 921)	18 054
Нематериальные активы		-	188	188
Права аренды (активы в форме права пользования)		-	29 040	29 040
Долгосрочные финансовые активы		37 073	-	37 073
Отложенные налоговые активы		-	1 904	1 904
Итого долгосрочные активы		70 048	16 211	86 259
Краткосрочные активы				
Запасы		140 390	(4)	140 386
Краткосрочные финансовые активы		-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		95 427	(1 542)	93 885
Авансы выданные		30 552	(8 162)	22 390
Аванс по налогу на прибыль		1 781	-	1 781
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль		277	-	277
Денежные средства и их эквиваленты		53 678	-	53 678
Прочие активы		-	-	-
Итого краткосрочные активы		322 105	(9 708)	312 397
Итого активы		392 153	6 503	398 656

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	10	-	10
Нераспределенная прибыль/(убыток)	198 673	(9 771)	188 902
Итого капитал	198 683	(9 771)	188 912

Долгосрочные обязательства

Обязательства по выпущенным облигациям	-	-	-
Обязательства по аренде	-	20 290	20 290
Итого долгосрочные обязательства	-	20 290	20 290

Краткосрочные обязательства

Обязательства по займам полученным	17 681	-	17 681
Обязательства по выпущенным облигациям	-	-	-
Обязательства по аренде	-	8 697	8 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	171 185	(12 713)	158 472
Авансы полученные	1 297	-	1 297
Оценочные обязательства	-	-	-
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	3 307	-	3 307
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	193 470	(4 016)	189 454

Всего капитал и обязательства

	392 153	6 503	398 656
--	----------------	--------------	----------------

Сверка прибыли Компании за год, завершившийся 31 декабря 2020 года:

тыс.руб.	прим.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
Выручка		625 399	-	625 399
Себестоимость реализации		(536 134)	-	(536 134)
Оплата труда персонала и страховые взносы		(3 118)	(95)	(3 213)
Амортизация ОС, НМА и прав аренды		(4 453)	(3 615)	(8 068)
Работы и услуги сторонних организаций		(16 643)	91	(16 552)
Налоги, кроме налога на прибыль		(179)	-	(179)
Содержание рабочего транспорта		-	-	-
Материальные расходы		(3 866)	(524)	(4 390)
Арендные и коммунальные платежи		(4 849)	4 174	(675)
Прочие операционные расходы		(8 516)	(8 629)	(17 145)
Прочие доходы		103 011	(101 842)	1 169
Операционная прибыль/ (убыток)		150 652	(110 440)	40 212
Процентные доходы		1 379	-	1 379
Процентные расходы по займам полученным и облигациям выпущенным		(732)	(101)	(833)
Процентные расходы по договорам аренды		-	(2 535)	(2 535)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц		(3 754)	-	(3 754)
Прибыль/ (убыток) до уплаты налога		147 545	(113 076)	34 469
Налог на прибыль		(8 305)	1 877	(6 428)
Чистая прибыль/ (убыток)		139 240	(111 199)	28 041
Прочий совокупный доход/ (расход)		-	-	-
Итого совокупный доход/ (расход), относящийся к собственникам		139 240	(111 199)	28 041

Переход на МСФО не оказал существенного влияния на величину капитала Компании.

Основная корректировка, произведенная Компанией при пересчете отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

(а) В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в отношении договоров аренды в активе признаны права аренды (активы в форме права пользования), в обязательствах - долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде; в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе скорректированы управленческие расходы в части арендной платы и амортизации прав аренды, признаны процентные расходы по договорам аренды.

Совокупное влияние корректировки по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на капитал на дату перехода на МСФО (на 1 января 2020 года) равно (305) тыс.руб..

Совокупное влияние корректировки по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на чистую прибыль (убыток) 2020 года составило (1 849) тыс.руб.

Совокупное влияние корректировки по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на капитал на по состоянию на 31 декабря 2020 года равно (2 154) тыс.руб.

Учетная политика в отношении договоров аренды раскрыта в пункте 3.11 настоящей отчетности.

Влияние корректировки по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на капитал возникает по причине того, что после первоначального признания активов и обязательств по договорам аренды и до завершения действия договора аренды активы в форме права пользования и обязательства по аренде учитываются разными способами.

В целом же, за весь срок действия договора аренды, совокупное влияние корректировки по одному договору равно нулю.

Помимо корректировки по МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в процессе перехода на МСФО были выполнены необходимые реклассы и другие, несущественные по отдельности корректировки.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей годовой финансовой отчетности Компании.

3.1 Выручка

Основными видами выручки Компании являются выручка от реализации покупных присадок для топлива, от реализации присадок собственного производства, от реализации кремнийорганических продуктов, прочей химической продукции, а также от реализации услуг доставки. Прочая выручка не существенна.

Идентификация договора и определение цены сделки

Для признания выручки применяется аналитическая модель, предусматривающая выполнение пяти шагов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанности к исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между обязанностями к исполнению в рамках договора;
- признание выручки.

Договор считается договором с покупателем, если контрагент по договору вступил в него в целях приобретения работ, услуг Компании в обмен на возмещение.

Два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) объединяются в целях бухгалтерского учета, и учитываются как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев:

- договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;
- товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

Признание выручки

Выручка признается тогда или по мере того, как Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

3.2 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентные доходы и расходы;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

3.3 Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.4 Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников, они признаются в составе прибыли или убытка Компании за период по мере их осуществления.

3.5 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог

Для оценки величины отложенных налогов Компания применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется на основе бизнес-планов Компании и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у руководства может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

3.6 Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной себестоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства, которыми непосредственно является незавершенное производство, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов. Чистая цена продажи запасов в ходе обычной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на их продажу.

3.7 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января 2020 года, т. е. дату перехода Компании на МСФО, была определена на основе их исторической стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Компанией дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Недвижимость 0-25 лет;
- Офисное оборудование 1-7 лет;
- Машины и оборудование, кроме офисного 1-10 лет;
- Транспортные средства 3-10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании, в основном имеют конечный срок полезного использования и, включают капитализированные расходы на программное обеспечение (ПО): ПО, созданное своими силами и ПО, купленное на стороне.

Объекты нематериальных активов амортизируются линейным способом с даты, когда они готовы к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3.9 Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке: справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Основные подходы к оценке: амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные

доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные, векселя полученные, кредиты и займы полученные. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом произведенных затрат по сделке,

а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы выданные учитываются за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

3.10 Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

При определении обесценения финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов.

Такая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом Компания вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих и не содержащих значительных компонентов финансирования, применяется модель ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

3.11. Учет договоров аренды у арендатора

В момент заключения договора Компания должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная оценка

В отношении договоров, квалифицированных как договор аренды, на дату начала аренды Компания (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- (a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (по приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- (b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

(d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

На дату начала аренды Компания (арендатор) оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Для дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, применяется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Последующая оценка

После даты начала аренды Компания (арендатор) оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости Компания (арендатор) оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, о которой говорится в пункте 36(c) МСФО(IFRS) 16 «Аренда».

После даты начала аренды Компания (арендатор) оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны рассчитываться как сумма, которая производит неизменную периодическую процентную ставку (ставку дисконтирования) на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Компания (арендатор) признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

- (a) проценты по обязательству по аренде; и
- (b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Исключение практического характера

Компания (арендатор) применяет практическое исключение, предусмотренное пунктом 5 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров

- (a) краткосрочной аренды; и
- (b) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды.

3.12 Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Реструктуризация

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается, когда Компания имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано публичной огласке. Резерв в отношении будущих операционных затрат не создается.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Компанией от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Компания признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Вступление в силу отложено на неопределенный срок
Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».	1 января 2023 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности».	1 января 2022 г.

5. Выручка

Компания разбила выручку на различные категории в нижеприведенной таблице, целью которой является показать, как характер, объем, время возникновения и неопределенность в отношении выручки и денежных потоков зависят от экономических данных:

По типу продукта:

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Реализация покупных присадок для топлива	385 276	228 968
Реализация кремнийорганических продуктов	554 140	154 638
Реализация присадок для топлива собственного производства	250 859	89 811
Реализация прочей химической продукции	155 167	150 771
Услуги доставки	1 359	909
Прочая выручка	731	302
Итого выручки	1 347 532	625 399

По моменту передачи товаров и услуг:

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
В момент времени	1 345 442	624 188
В течение периода	2 090	1 211
Итого выручки	1 347 532	625 399

По типам контрагентов:

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Крупные компании	297 151	105 502
Остальные заказчики	1 050 381	519 897
Итого выручки	1 347 532	625 399

6. Амортизация ОС, НМА и прав аренды

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Амортизация прав аренды	10 590	6 996
Амортизация основных средств	290	945
Амортизация нематериальных активов	152	127
Итого	11 032	8 068

7. Работы и услуги сторонних организаций

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Транспортно-экспедиционные расходы	19 389	10 383
Услуги банка и расчетных центров	2 972	983
Консультационные и информационные услуги	742	1 733
Услуги связи, телефонии и интернет	586	828
Плата за провоз груза (Платон)	165	153
Прочие расходы	2 428	2 472
Итого	26 282	16 552

8. Прочие операционные расходы

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Командировочные расходы	3 865	1 047
Расходы по формированию резерва сомнительных долгов	3 137	11 203
Благотворительность	2 905	126
Маркетинг и реклама	1 663	2 131
Расходы на страхование	1 219	705
Услуги слива, отпуска, охраны ГСМ	885	528
Списание дебиторской задолженности	750	-
Резерв под обесценение ТМЦ	388	4
Представительские расходы и расходы на корпоративные мероприятия	226	150
Ремонт и обслуживание основных средств	148	81
Штрафы, пени, неустойки	-	116
Прочие расходы	2 878	1 054
Итого	18 064	17 145

9. Прочие доходы

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Прибыль от списания и продажи основных средств	874	-
Выявленные излишки при инвентаризации	-	44
Прочие доходы	1 532	1 125
Итого	2 406	1 169

10. Налог на прибыль

(а) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(22 876)	(8 305)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	(22 876)	(8 305)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(759)	1 877
	(759)	1 877
Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе прибыли или убытка	(23 635)	(6 428)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(23 635)	(6 428)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	за 2021 год		за 2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	115 339	100,0%	34 469	100,0%
(Расход)/доход по налогу на прибыль, рассчитанному по применимой ставке	(23 068)	(20,00%)	(6 894)	(20,0%)
Влияние постоянных разниц	(567)	(0,49%)	466	1,35%
	(23 635)	(20,49%)	(6 428)	(18,65%)
(Расход)/доход по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках	(23 635)	(20,49%)	(6 428)	(18,65%)

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Запасы	78	1	-	-	78	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 067	1 903	-	-	1 067	1 903
Налоговые активы/(обязательства)	1 145	1 904	-	-	1 067	1 903
Чистые налоговые активы / (обязательства)	1 145	1 904	-	-	1 067	1 903

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Запасы	1	-	-	-	1	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 903	27	-	-	1 903	27
Налоговые активы/(обязательства)	1 904	27	-	-	1 904	27
Чистые налоговые активы / (обязательства)	1 904	27	-	-	1 904	27

(d) Изменение сальдо отложенного налога:

тыс. руб.	Признаны в составе		
	1 января 2021 года	прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Запасы	1	78	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 903	(837)	1 067
Итого	1 904	(759)	1 145

тыс. руб.	Признаны в составе		
	1 января 2020 года	прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Запасы	-	1	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27	1 876	1 903
Итого	27	1 877	1 904

11. Основные средства

тыс. руб.	Недвижимость	Офисное оборудование	Машины и оборудование, кроме офисного	Транспортные средства	Незавершенные капитальные вложения, включая авансы	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2020 года	-	148	2 112	6 126	-	8 386
Поступления	7 160	-	1 277	4 382	16 436	29 255
Выбытия	(1 205)	-	(1 276)	(4 382)	(4 729)	(11 592)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	5 955	148	2 113	6 126	11 707	26 049
Сальдо на 1 января 2021 года	5 955	148	2 113	6 126	11 707	26 049
Поступления	32 411	5 032	30 893	524	23 245	92 105
Выбытия	(19 213)	-	-	(1 744)	(870)	(21 827)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	19 153	5 180	33 006	4 906	34 082	96 327
Амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 1 января 2020 года	-	(148)	(724)	(6 126)	-	(6 998)
Амортизация за отчетный год	(8)	-	(2 265)	-	-	(2 273)
Выбытия амортизационных отчислений	-	-	1 276	-	-	1 276
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(8)	(148)	(1 713)	(6 126)	-	(7 995)
Сальдо на 1 января 2021 года	(8)	(148)	(1 713)	(6 126)	-	(7 995)
Амортизация за отчетный год	(456)	(87)	(109)	(116)	-	(768)
Выбытия	14	-	-	1 744	-	1 758
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(450)	(235)	(1 822)	(4 498)	-	(7 005)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 года	-	-	1 388	-	-	1 388
На 31 декабря 2020 года	5 947	-	400	-	11 707	18 054
На 31 декабря 2021 года	18 703	4 945	31 184	408	34 082	89 322

12. Права аренды (активы в форме права пользования)

Компания арендует складские и офисные помещения, приобретает транспортные средства по договорам лизинга. Головной офис Компании находится в г. Москва и региональный офис - в г. Белгород. Арендуемые склады расположены в Московской области.

тыс.руб.	Права аренды помещений	Права аренды транспортных средств	Итого права аренды (активы в форме права пользования)
первоначальная стоимость прав аренды			
остаток на 01 января 2020	3 404	8 323	11 727
поступило в 2020 году	17 205	7 336	24 541
выбыло в 2020 году	-	-	-
остаток на 31 декабря 2020	20 609	15 659	36 267
остаток на 01 января 2021	20 609	15 659	36 287
поступило в 2021 году	-	7 496	7 496
выбыло в 2021 году	-	-	-
остаток на 31 декабря 2021	20 609	23 155	43 764
накопленная амортизация прав аренды			
остаток на 01 января 2020	-	(231)	(231)
начислено в 2020 году	(3 611)	(3 386)	(6 996)
выбыло в 2020 году	-	-	-
остаток на 31 декабря 2020	(3 611)	(3 617)	(7 227)
остаток на 01 января 2021	(3 611)	(3 617)	(7 227)
поступило в 2021 году	(4 763)	(5 827)	(10 590)
выбыло в 2021 году	-	-	-
остаток на 31 декабря 2021	(8 374)	(9 444)	(17 818)
остаточная стоимость прав аренды			
остаток на 01 января 2020	3 404	8 092	11 495
остаток на 31 декабря 2020	16 998	12 042	29 040
остаток на 31 декабря 2021	12 235	13 711	25 946

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды. Под это упрощение попадает часть договоров аренды офисных помещений и оборудования.

В отношении остальных договоров аренды, Компания признает активы в форме прав пользования (прав аренды) и обязательства по договорам аренды.

Большинство договоров аренды заключаются на короткий срок, и затем многократно пролонгируются по истечении первоначального срока, путем заключения нового договора, или заключения дополнительного соглашения к ранее действующему договору аренды. Поэтому, при оценке вероятного срока действия таких договоров аренды, Компания не использует номинальный срок аренды, указанный в текущем договоре. Менеджмент Компании производит оценку сроков действия каждого договора аренды на основании договоренностей с арендодателем и планирования будущих бизнес-процессов. Согласно оценкам, сроки действия договоров аренды оцениваются на период от 2-х до 8-ми лет.

Учетная политика в отношении отражения договоров аренды раскрыта в примечании 3.11.

Для дисконтирования будущих арендных платежей мы применяли оценочную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Суммы признанных обязательств по договорам аренды раскрыты в примечании 19.

13. Долговые финансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Долгосрочные долговые финансовые активы			
Займы, выданные третьим лицам	649	969	897
Займы, выданные связанным лицам	44 900	33 176	23 896
Проценты по займам, выданным третьим лицам	-	50	27
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	527	2 878	2 471
Итого	46 076	37 073	27 291
Краткосрочные долговые финансовые активы			
Займы, выданные связанной стороне	72	-	-
Проценты по займам, выданным связанной стороне	77	-	-
Итого	149	-	-

14. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Товары и готовая продукция	245 424	136 509	101 520
Сырье	992	307	160
Прочие запасы	5 051	3 574	974
Резерв обесценения запасов	(392)	(4)	-
	251 075	140 386	102 654
Сумма уценки запасов в отчетном году	(388)	(4)	-

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Торговая дебиторская задолженность	211 289	106 649	61 229
Прочая дебиторская задолженность	14 983	6 552	6 782
Резерв в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, в том числе:	(26 339)	(19 316)	(16 087)
<i>в отношении торговой дебиторской задолженности</i>	(25 588)	(17 899)	(16 087)
<i>в отношении прочей дебиторской задолженности</i>	(751)	(1 417)	-
Итого	199 933	93 885	51 924

За отчетный период произошли следующие изменения резерва:

тыс. руб.	торговой	прочей	итого
Резерв на 1 января 2020 г.:	(16 087)	-	(16 087)
Изменение резерва за год, через прибыли и убытки:	1 812	1 417	3 229
Резерв на 31 декабря 2020 г.:	(17 899)	(1 417)	(19 316)
Резерв на 01 января 2021 г.:	(17 899)	(1 417)	(19 316)
Изменение резерва за год, через прибыли и убытки:	7 689	(666)	7 023
Резерв на 31 декабря 2021 г.:	(25 588)	(751)	(26 339)

Компания не получает обеспечение под торговую и прочую дебиторскую задолженность. У Компании нет торговой и прочей ДЗ и активов по договорам, по которым обесценение не признавалось бы из-за наличия обеспечения.

Суммарная подверженность кредитному риску дебиторской задолженности Компании по типу контрагентов с разными кредитными характеристиками на конец отчетного периода была такова:

на 31.12.2021

тыс. руб.	Сумма ДЗ	Сумма резерва	Сумма ДЗ с учетом резерва
Крупные заказчики	67 825	(97)	67 728
Остальные заказчики	143 464	(25 491)	117 972
Итого	211 289	(25 588)	185 701

на 31.12.2020

тыс. руб.	сумма ДЗ	сумма резерва	сумма ДЗ с учетом резерва
Крупные заказчики	38 823	(55)	38 768
Остальные заказчики	67 826	(17 844)	49 982
Итого	106 649	(17 899)	88 750

на 01.01.2020:

тыс. руб.	сумма ДЗ	сумма резерва	сумма ДЗ с учетом резерва
Крупные заказчики	24 680	(35)	24 645
Остальные заказчики	36 549	(16 052)	20 497
Итого	61 229	(16 087)	45 142

16. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Остатки на банковских счетах	11 399	53 678	6 844
Итого	11 399	53 678	6 844

Денежные средства размещены на рублевых счетах в следующих банках:

тыс. руб.	Валюта	Рейтинг банка	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Альфа-банк АО	рубли	ruAA+	8 744	721	206
Альфа-банк АО	юань	ruAA+	-	1	1
Альфа-банк АО	доллары	ruAA+	30	2	2
Совкомбанк ПАО	рубли	ruA	1 060	52 917	6 422
Совкомбанк ПАО	евро	ruA	2	2	-
Совкомбанк ПАО	доллары	ruA	37	2	1
Газпромбанк АО	рубли	ruAA+	1 474	-	-
ВТБ ПАО	рубли	ruAAA	38	33	192
Сбербанк ПАО	рубли	ruAAA	13	-	-
Авангард АКБ	рубли	ruA-	-	-	20
Итого			11 398	53 678	6 844

17. Собственный капитал

Уставный капитал Компании складывается следующим образом:

тыс.руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Евсеева Нина Александровна	10	10	10
Итого	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. уставный капитал Компании полностью оплачен.

18. Займы полученные и облигации выпущенные

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Долгосрочное обязательство по облигациям выпущенным	143 789	-	-
Краткосрочное обязательство по купонам по облигациям выпущенным	2 850	-	-
Краткосрочное обязательство по займам	9 581	17 681	3 300
Итого	156 220	17 681	3 300

В августе 2021 года Компания разместила облигации объемом 150 млн. руб. сроком до июля 2025 года. Расход на размещение облигаций составил 5,9 млн.рублей. Ставка купона установлена на уровне 13%. Периодичность выплаты купона один раз в квартал.

Займы, полученные от связанных сторон, – это займы, выраженные в рублях, диапазон ставок от 5% до 12% годовых.

19. Обязательства по договорам аренды

Обязательства по договорам аренды по сроку погашения:

тыс. руб.	Минимальные арендные платежи			Приведенная стоимость		
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Обязательства по аренде:						
до 1 года	12 238	12 036	4 653	9 409	8 697	3 491
от 1 года до 3 лет	21 436	14 872	7 917	16 905	11 163	7 061
от 3 лет до 5 лет	-	11 667	-	-	9 128	-
свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
Итого	33 674	38 575	12 570	26 314	28 988	10 552
За вычетом: будущие процентные выплаты	(7 360)	(9 587)	(2 018)	N/A	N/A	N/A
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	26 314	28 988	10 552	26 314	28 988	10 552
итого краткосрочная часть обязательств по аренде:	N/A	N/A	N/A	9 409	8 697	3 491
итого долгосрочная часть обязательств по аренде:	N/A	N/A	N/A	16 905	20 291	7 061

Сумма амортизации активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива, сумма прироста активов в форме права пользования и балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива раскрыты в примечании 13.

Сумма процентного расхода по обязательствам по аренде раскрыта в строке «Процентные расходы по договору аренды» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Сумма расхода в форме амортизации актива в форме права пользования, относящегося к долгосрочной аренде активов с высокой стоимостью, раскрыта в статье «Амортизация прав аренды» примечания 6.

Сумма общего денежного оттока для договоров аренды (для договоров аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав аренды и обязательства по аренде) раскрыта в отчете о движении денежных средств.

Сверка изменений обязательств по договорам аренды, и денежных потоков по договорам аренды представлена ниже отчета «Отчет о движении денежных средств».

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Торговая кредиторская задолженность	367 606	156 225	35 854
Прочая кредиторская задолженность	36 818	2 247	6 651
Итого	404 424	158 472	42 505

21. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервами отпусков.

Рассчитываются с учетом количества накопленных дней отпуска и размера средней заработной платы в день. В резерв также включаются оценочные значение страховых взносов, подлежащий уплате в бюджет с предполагаемой суммы заработной платы.

22. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 22 (a)(ii));
- риск ликвидности (примечание 22 (a)(v));
- рыночный риск (примечание 22 (a)(vi));
- валютный риск (примечание 22 (a) (vii)).

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании, проверяет надежность потенциальных контрагентов и юридическую сторону сделок.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, которые включают в себя кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Компания применяет подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9 к оценке ожидаемых кредитных убытков. Для расчета ожидаемых кредитных убытков используется вероятность дефолта в течение 12 месяцев, которая основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использовала подход оценки уровней риска внешними международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. На основании присвоенного рейтинга и соответствующей рейтингу вероятности дефолта рассчитывается коэффициент вероятности дефолта.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

В расчете уровня ожидаемых кредитных убытков за 2020 и за 2021 год для каждого интервала задержки платежа применялись следующие ставки (коэффициенты вероятности дефолта):

В процентах	Крупные заказчики	Остальные заказчики
Непросроченная дебиторская задолженность	0,14%	0,29%
с просрочкой до 1 месяца	0,48%	0,97%
с просрочкой от 1 до 3 месяцев	2,22%	4,43%
с просрочкой от 3 до 6 месяцев	5,14%	10,28%
с просрочкой от 6 до 9 месяцев	20,50%	41,00%
с просрочкой от 9 до 12 месяцев	27,69%	55,38%
с просрочкой более 12 месяцев	100,00%	100,00%

(iv) Финансовые активы

Финансовые активы Компании представлены займами выданными компаниям находящимся под контролем бенефициара.

Резерв обесценения в отношении финансовых активов не создавался.

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень подверженности кредитному риску представлен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	199 933	93 885	51 924
Долгосрочные долговые финансовые активы	46 076	37 073	27 291
Краткосрочные долговые финансовые активы	149	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	11 399	53 678	6 844
Итого	257 557	184 636	86 059

Убытки от обесценения

Торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки:

на 31.12.2021

тыс. руб.	Крупные заказчики	Остальные заказчики	Итого сумма ДЗ	Сумма резерва ОКУ	Сумма ДЗ с учетом резерва
Непросроченная дебиторская задолженность	67 825	106 758	174 583	(1 022)	173 561
с просрочкой до 1 месяца	-	14 285	14 285	(2 649)	11 636
с просрочкой от 1 до 3 месяцев	-	4 002	4 002	(3 989)	13
с просрочкой от 3 до 6 месяцев	-	610	610	(600)	10
с просрочкой от 6 до 9 месяцев	-	39	39	(31)	8
с просрочкой от 9 до 12 месяцев	-	15 189	15 189	(14 717)	472
с просрочкой более 12 месяцев	-	2 581	2 581	(2 581)	-
Итого	67 825	143 464	211 289	(25 589)	185 700

на 31.12.2020

тыс. руб.	Крупные заказчики	Остальные заказчики	Итого сумма ДЗ	Сумма резерва ОКУ	Сумма ДЗ с учетом резерва
Непросроченная дебиторская задолженность	38 823	38 336	77 159	(365)	76 794
с просрочкой до 1 месяца	-	21 370	21 370	(10 506)	10 864
с просрочкой от 1 до 3 месяцев	-	1 436	1 436	(344)	1 092
с просрочкой от 3 до 6 месяцев	-	19	19	(19)	-
с просрочкой от 6 до 9 месяцев	-	36	36	(36)	-
с просрочкой от 9 до 12 месяцев	-	2	2	(2)	-
с просрочкой более 12 месяцев	-	6 627	6 627	(6 267)	-
Итого	38 823	67 826	106 649	(17 899)	88 750

на 01.01.2020

тыс. руб.	Крупные заказчики	Остальные заказчики	Итого сумма ДЗ	Сумма резерва ОКУ	Сумма ДЗ с учетом резерва
Непросроченная дебиторская задолженность	24 680	15 130	24 258	(380)	39 430
с просрочкой до 1 месяца	-	5 436	5 436	(2 136)	3 300
с просрочкой от 1 до 3 месяцев	-	3 041	3 041	(1 462)	1 579
с просрочкой от 3 до 6 месяцев	-	3 473	3 473	(2 640)	833
с просрочкой от 6 до 9 месяцев	-	6 589	6 589	(6 589)	-
с просрочкой от 9 до 12 месяцев	-	456	456	(456)	-
с просрочкой более 12 месяцев	-	2 423	2 423	(2 423)	-
Итого	24 680	36 548	61 228	(16 087)	45 141

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 11 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 53 678 тыс. руб., на 1 января 2020 года: 6 844 тыс. руб.).

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на остатке по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Компании, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ruAAA до ruA- по данным национального рейтингового агентства Эксперт РА, или по данным других агентств, приведенные к соответствию к категориям, применяемым агентством Эксперт РА:

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
ruAAA	51	33	192
ruAA+	10 249	724	209
ruA	1 099	52 922	6 243
ruA-	-	-	20
Итого:	11 399	53 679	6 844

Резерв обесценения в отношении денежных средств и эквивалентов не создавался.

(v) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Финансовая служба Компании контролирует потребность в денежных средствах и помогает оптимизировать денежные поступления. Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 90 дней.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

тыс.руб.	Балансовая стоимость	Недисконтированные денежные потоки	Менее 12 месяцев	Более 12 месяцев
На 31 декабря 2021 года				
Финансовые обязательства	560 644	626 712	433 927	192 785
Облигации выпущенные и займы полученные	156 220	222 288	29 503	192 785
Торговая и прочая кредиторская задолженность	404 424	404 424	404 424	-
На 31 декабря 2020 года				
Финансовые обязательства	176 153	180 712	180 712	-
Займы полученные	17 681	22 240	22 240	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158 472	158 472	158 472	-
На 1 января 2020 года				
Финансовые обязательства	45 805	45 986	45 986	-
Займы полученные	3 300	3 481	3 481	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 505	42 505	42 505	-

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(vi) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Компания не

применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Руководство Компании оценивает рыночные риски как невысокие.

(vii) Валютный риск

Чистая валютная позиция представлена ниже:

в тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
Доллар США	157 014	1 303	2 430
Евро	(29 214)	(11 057)	(26 929)
Юани	13 412	1	3 989

Анализ чувствительности к изменению курса иностранных валют:

тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 31.12.2021	чистая валютная позиция, в тыс.руб.	чувствитель ность к росту курса на 10%
Доллар США	74,29	157 014	15 701
Евро	84,07	(29 214)	(2 921)
Юани	11,65	13 412	1 341

тыс. руб.	курс ЦБ РФ на 31.12.2020	чистая валютная позиция, в тыс.руб.	чувствитель ность к росту курса на 10%
Доллар США	73,88	1 303	130
Евро	90,68	(11 057)	(1 106)
Юани	11,31	1	-

(viii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию по состоянию 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 1 января 2020 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

23. Операционные сегменты

Основываясь на текущей структуре управления руководство определило, что по состоянию 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 1 января 2020 года деятельность Компании осуществляется в одном отчетном сегменте.

24. Условные активы и обязательства

(a) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату и дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не имеет незаконченных судебных разбирательств.

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации и стран ближнего зарубежья продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и

судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации и странах ближнего зарубежья будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

25. Связанные стороны

(а) Конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 01.01.2020 г. конечной контролирующей стороной Компании является Евсеева Нина Александровна.

(b) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждения, полученные ключевым руководящим персоналом, в отчетном периоде отражены в составе затрат на персонал.

тыс. руб.	за 2021 год	за 2020 год
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	869	600
Итого	869	600

(с) Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность и авансы выданные

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	476	6 561	28 331
Авансы выданные	3 103	-	-
Долгосрочные займы выданные	45 427	36 443	-
Итого	63 726	43 004	28 331

Кредиторская задолженность и авансы полученные

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56	368	-
Авансы полученные	15 146	246	204
Краткосрочные займы полученные	9 581	17 681	3 300
Итого	24 783	18 296	3 504

Доходы, расходы

тыс. руб.	Сумма сделки без НДС за 2021 год	Сумма сделки без НДС за 2020 год
Выручка	18 907	45 194
Коммерческие расходы	366	-
Реализация прочего имущества	51	-
Процентные расходы	1 375	1 366

26. События после отчетной даты

Растущая геополитическая напряженность и недавние события на Украине оказали отрицательное влияние на российскую экономику, включая трудности с привлечением международного финансирования, значительное увеличение волатильности на рынке ценных бумаг и валют, а также обесценение национальной валюты и высокие темпы инфляции.

Соединенные Штаты Америки и Европейский союз наложили санкции, ограничивающие доступ некоторых российских банков к европейским финансовым рынкам, иностранные активы отдельных банков были заморожены, доступ российских компаний к рынкам евро и доллара США был ограничен. Отдельные страны объявили о новых пакетах санкций в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан. Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении деятельности российских юридических лиц и граждан, масштаб и последствия таких ограничений оценить невозможно.

Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям. В течение периода с 18 февраля по 27 апреля 2022 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне 74,85 до 120,38 рублей за доллар США и от 81,31 рублей до 132,96 рублей за Евро;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 742,91 до 1 226,69 пунктов;
- был расширен международный санкционный список, что привело к тому, что доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- стоимость барреля нефти на международных рынках значительно колебалась;
- 28 февраля Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20%, затем 11 апреля – понизить до 17%.

В список лиц и компаний попавших под санкции введенные западными странами против Российской Федерации не попали бенефициар компании и связанные стороны.

Спецоперация на Украине и введенные санкции в адрес Российской Федерации, существенно не повлияли на деятельность компании. У компании отсутствуют валютные риски, так как оплата со стороны покупателей производится в рублях. Оплата крупнейшим поставщикам также производится в рублях. Поставки товаров компанией осуществляются в прежнем режиме и на прежних условиях, небольшие изменения коснулись логистики.

В 2022 году компания планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует существенно сокращать деятельность.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Евсеев С.И.
Генеральный директор ООО «НПО «ХИМТЭК»

