ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ХИМИНВЕСТ» ЗА 2021 ГОД.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» (далее по тексту также «ООО «ХИМИНВЕСТ» или «Общество», «Компания») создано в соответствии с законодательством Российской федерации.

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации «15» февраля 2018 года. Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7746, номер свидетельства о государственной регистрации: 1187746166321**.**

Юридический и фактический адрес: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом № 34, строение 2, помещение 3.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 3 157 895,00 рублей. Участниками Общества являются

а) граждане Российской Федерации:
- Геращенко Олег Александрович;
- Кустова Вера Викторовна;

б) гражданин Республики Беларусь:
- Макатун Сергей Михайлович.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:
- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Оптовая торговля химическими продуктами.

На 31.12.2021 года численность сотрудников Общества составляла 10 человек.

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Компетенция Общего собрания участников и единоличного исполнительного органа определена Уставом Компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества. С 15 февраля 2018 года Генеральным директором Общества является Геращенко Олег Александрович.

По состоянию на 31 12 2021 года Общество имеет следующие подразделения:

Наименование подразделения	Адрес	Дата регистрации
ООО «ХИМИНВЕСТ» - головное подразделение	г. Москва, ул. Долгоруковская, дом № 34, строение 2, помещение 3	15.02.2018 г.
ООО «ХИМИНВЕСТ» - Финансовый отдел	г. Москва, Кремлевская набережная, дом 1, строение 2, помещение 1, кабинет 20	01.06.2021 г.

Показатели деятельности подразделений Общества входят в состав Бухгалтерской отчетности Общества.

Операционная среда Общества:

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Резкие колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и

существенными изменениями цен по торговым операциям. Кроме того, действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность разных толкований и тем самым создает дополнительные трудности в деятельности российских компаний. Данная экономическая среда не может не оказывать влияние на деятельность Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивого финансового положения Общества. Однако будущие последствия настоящей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск и риск недостаточной ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными и правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря.

Курсы валют на 31.12.2019 года составили:
- 61,9057 рублей за 1 доллар США;
- 69,3406 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2020 года составили:
- 73,8757 рублей за 1 доллар США;
- 90,6824 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2021 года составили:
- 74,2926 рублей за 1 доллар США;
- 84,0695 рублей за 1 евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

В составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Общество выделяет следующие группы ОС:

- Здания, кроме жилых;
- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Вычислительная и оргтехника;
- Мебель;
- Другие виды основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000,00 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом сроки полезного использования считаются существенно различными, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных законодательством. Первоначальной стоимостью основных средств, приходуемых по результатам инвентаризации, признается их текущая рыночная стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету, исходя из ожидаемого срока использования объектов. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

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

2.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока обращения их.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенной признается величина, составляющая не менее 10 % от учетной стоимости финансовых вложений.

В год принятия к учету долговых финансовых вложений Общество не проводит проверку на обесценение финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

2.5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

При отпуске и ином выбытии материалов и товаров Общество с целью определения фактической себестоимости материалов и товаров использует вариант оценки Запасов по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета Запасов путем деления общей себестоимости вида Запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших Запасов в течение данного периода. (пункт 39 ФСБУ 5/2019).

Запасы, на которые рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по фактической себестоимости за вычетом суммы обесценения (п.30 ФСБУ 5/2019). Обесценением Запасов является превышение фактической себестоимости Запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае обесценения Запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости Запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под снижение стоимости Запасов создается по каждой единице (группе, виду) Запасов в случае снижения чистой стоимости продажи Запасов каждой единицы (группы, вида) Запасов на 10 процентов (и выше) от фактической себестоимости Запасов. В случае если чистая стоимость продажи Запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких Запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи Запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких Запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Восстановление резерва также производится по мере списания Запасов, по которым был ранее образован резерв.

Обесценение Запасов производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов с оставшимся сроком списания менее одного года показаны в Бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260), более одного года как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Суммы резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку Отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Сумма НДС для целей отражения в Отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС отражается в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке 4115 «НДС полученный», в случае отрицательного значения - по строке 4126 «НДС уплаченный».

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий их признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом ежеквартально по состоянию на последний день квартала, т.е. по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено).

Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода (квартала).

Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему кварталу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого квартала и суммы фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Алгоритм создания резерва по методике МСФО состоит в следующем:

1. Доначисление или списание обязательства (резерва):
- определяется количество неиспользованных дней отпуска;
- определяется средний заработок (как для отпуска);
- умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства
- производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

2. Доначисление или списание страховых взносов обязательства (резерва):
- определяется ставка взносов для каждого сотрудника по каждому виду взносов отдельно
- сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства;
- полученные величины взносов суммируются;
- производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Суммы признаваемых оценочных обязательств отражаются по дебету на тех же счетах затрат, что и суммы ФОТ, составивших базу оценочного обязательства, а по кредиту на субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов»: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» учитывается сумма самого резерва; 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» учитывается сумма страховых взносов, исчисленных на сумму резерва.

В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства.

Денежная компенсация за все неиспользованные дни отпуска подлежит списанию за счет оценочного обязательства. В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Инвентаризация совпадает с алгоритмом ежеквартального расчета обязательств по методике МСФО и дополнительно не проводится.

В Бухгалтерском балансе такие эти обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется Обществом ежемесячно по состоянию на последний день месяца.

Величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Годовая плановая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год состоит из предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения, а также сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанное вознаграждение.

Ежемесячная сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется по формуле:

- вознаграждение по итогам работы за год в рублях:

Оценочное обязательство = ∑Вознаграждение годовое плановое /12 * Nфакт/Nплан,

где:

Вознаграждение годовое плановое - годовая плановая сумма вознаграждения по каждому сотруднику, выраженная в рублях;

N факт - количество календарных дней действия трудового договора сотрудника в текущем месяца;

N план - количество календарных дней текущего месяца

- вознаграждение по итогам работы в валюте:

Оценочное обязательство = ∑Вознаграждение годовое плановое/12 * Курс валюты * Nфакт/Nплан,

где:

Вознаграждение годовое плановое - годовая плановая сумма вознаграждения по каждому сотруднику, выраженная в валюте;

N факт - количество календарных дней действия трудового договора сотрудника в текущем месяца;

N план - количество календарных дней текущего месяца;

Курс валюты - это курс валюты на последний день текущего месяца

Ежемесячные обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства. При этом ставка взносов определяется для каждого сотрудника по каждому виду взносов на последний день месяца, когда осуществляется начисление оценочного обязательства.

В бухгалтерском балансе сумма переходящего остатка оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

Методика расчета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете отличается, что приводит к возникновению временных разниц.

Необходимость признания иных оценочных обязательств рассматривается Обществом исходя из финансово-хозяйственной деятельности.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, с учетом следующих особенностей.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При

этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету «Прибылей и убытков».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1520). Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1230).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов (строка 1180) и долгосрочных обязательств (строка 1420).

2.13. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - «выручка»), в том числе:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- прочая выручка.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств;
- начисленные проценты по договорам займа и депозитным счетам;
- прибыли прошлых лет (по мере их выявления);
- доходы от валютных операций;
- доходы от участия в других организациях;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные доходы.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- убытки прошлых лет (по мере их выявления);
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные расходы.

2.14. Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

2.17 Планируемые изменения в Учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация по движению, изменению стоимости, движению незавершенных капитальных вложений приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- Приложение 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;

- Приложение 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;

- Приложение 2.4. «Иное использование основных средств».

Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств, по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 годов отсутствуют.

В 2019-2021 годах Общество не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В составе объектов основных средств Общества не числятся объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

Срок полезного использования объектов основных средств определялся при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

- нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем.

Начисление амортизации по объектам основных средств Общество в 2021 году осуществляло линейным способом. Сумма начисленной амортизации на 31.12.2019 года составила 455 тыс. рублей, на 31.12.2020 года - 851 тыс. рублей и на 31.12.2021 года – 1 338 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не проводило переоценку объектов основных средств.

Основные средства, связанные с инновацией, у Общества отсутствуют.

В 2021 году Общество не проводило работы по модернизации, реконструкции и дооборудованию объектов основных средств.

В составе арендованных основных средств Общества числятся офисные помещения, расположенные по адресу:

- г. Москва, улица Долгоруковская, дом № 34, строение 2, помещение 3, на основании договора аренды, заключенного с ЗАО «РГТБ-ИНВЕСТ»;

- г. Москва, Кремлевская набережная, дом 1, строение 2, помещение 1, кабинет 20, на основании договора аренды, заключенного с Коммерческим Банком «Альба Альянс» (Общество с ограниченной ответственностью).

3.2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;

- Приложение 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Структура финансовых вложений

тыс. рублей

Финансовые вложения	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Финансовые вложения в акции	3 144 188	1 829 952	1 845 648
Займы выданные	3 356 256	3 371 373	2 951 841
Итого:	6 500 444	5 201 325	4 797 489

В 2021 г. изменения в составе финансовых вложений в акции связаны в основном:

- с реализацией 1 770 акций АО «Газпром оргэнергогаз» (ИНН 5003000696) на сумму 213 818,00 тыс. рублей. При этом доход от реализации акций составил 213 818 тыс. рублей.

- приобретением 420 акций АО «ЕТК» (ИНН 7709428991) на сумму 229 514 тыс. рублей.

Изменения в составе финансовых вложений в займы выданные связаны в основном:

- с частичным погашением основной суммы займа по договорам займа, заключенным с АО «Крымский содовый завод» (ИНН 9106001900), в размере 419 532 тыс. рублей.

Информация о вкладах в уставные капиталы дочерних организаций и организаций, в которых ООО «ХИМИНЕВСТ» по состоянию на 31.12.20219 года, 31.12.2020 года и 31.12.2021 года владеет от 20% до 100% долей/акций:

Наименование общества	Доля в уставном капитале общества, %	Наличие контроля над деятельностью общества	Примечание
на 31.12.2019 года			

Валика Лимитед (Кипр)	100,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2019 г.	Контролируемая иностранная организация, находящаяся в процессе ликвидации
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2019 г.	Контролируемая иностранная организация
на 31.12.2020 года			
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2020 г.	Контролируемая иностранная организация
на 31.12.2021 года			
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2021 г.	Контролируемая иностранная организация
АО «ЕТК» (ИНН 7709428991)	42,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2021 г.	

В 2019-2021 годах в составе финансовых вложений Общества отсутствуют вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

В 2019 году Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений по краткосрочным финансовым вложениям в акции дочерней компании Валика Лимитед (Кипр), по которой было принято решение о ликвидации:

тыс. рублей

Финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Финансовые вложения в акции	3 144 188	1 060 053	2 084 135
- в т.ч. по краткосрочным финансовым вложениям:	1 314 236	1 060 053	254 183
Займы выданные	3 356 256	-	3 356 256
Итого:	6 500 444	1 060 053	5 440 391

В 2020 году Общество после ликвидации дочерней компании - Валика Лимитед (Кипр) восстановила резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 060 053 тыс. рублей.

В 2020-2021 годах Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений, так как в ходе анализа не выявляла устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым ожидается получение Обществом дохода сроком более 12 месяцев, показаны в Бухгалтерском балансе по статье «Финансовые вложения» (строка 1170), сроком менее одного года как краткосрочные активы по статье «Финансовые вложения» (строка 1240). По состоянию на 31.12.2019 года организация отразила в бухгалтерской отчетности перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных, а именно перевод акций АО «Крымский содовый завод» стоимостью в размере 33 931 тыс. рублей, которые организация планировала и реализовала в 2020 году.

По состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2021 года у Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 годов у Общества нет финансовых вложений, находящихся в залоге, а также переданных другим организациям.

3.3. Запасы

Информация о запасах приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 4.1. «Наличие и движение запасов»;
- Приложение 4.2. «Запасы в залоге».

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 годов у Общества нет запасов, переданных в залог.

В 2019-2021 годах Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 Обществом отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в 2019-2021 годах отражены, в том числе и депозитные вклады, размещенные на срок 3 месяца и менее (денежные эквиваленты), в следующих банках: Центральный филиал АБ «Россия» и АКБ «Абсолют Банк» (ПАО).

Движение депозитных вкладов, размещенных на срок 3 месяца и менее

тыс. рублей

Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2021 г.
Банк «Союз» (АО)	10 142 206	10 142 206	0
Центральный филиал АБ «Россия»	32 225	32 225	0
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	2 164 463	2 124 753	94 000
Итого за 2021 г.:	12 338 894	12 299 184	94 000

тыс. рублей

Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2020 г.
Центральный филиал АБ «Россия»	868 973	868 973	0
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	9 448 105	9 401 615	54 290
Итого за 2020 г.:	10 317 078	10 270 588	54 290

тыс. рублей

Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2019 г.
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	7 996 127	8 015 011	7 800
Итого за 2019 г.:	7 996 127	8 015 011	7 800

Проценты, начисленные по депозитным вкладам как денежным эквивалентам, за 2021 год составили 3 404 тыс. рублей, за 2020 год - 3 156 тыс. рублей, за 2019 год - 3 442 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 годов Общество не имело недоступных или ограниченных для использования сумм денежных средств, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Структура прочих внеоборотных и оборотных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Прочие активы	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	152	39	57
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (срок использования более 1 года)	152	39	57
Прочие оборотные активы (строка 1260)	15	58	115
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (срок использования менее 1 года)	15	58	115
Итого:	167	97	172

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Приложение 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 годов у Общества имелась просроченная дебиторская задолженность в части аванса, выданного поставщику - Общество с ограниченной ответственностью «Онега», в размере 1 тыс. рублей. В 2019 году Общество создало резерв по сомнительной задолженности на полную сумму просроченной дебиторской задолженности в размере 1 тыс. рублей. В 2020 году Общество не корректировало резерв по сомнительной задолженности. В 2021 году Общество списала данную задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет образованного резерва по сомнительной задолженности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 годов авансы выданные в размере 251 тыс. рублей (включая НДС) и 131 тыс. рублей (включая НДС) соответственно, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса за вычетом суммы резерва по сомнительной задолженности в размере 1 тыс. рублей. В соответствии с налоговым законодательством сумма НДС отдельно в учете и бухгалтерской отчетности не отражалась.

В 2021 году Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- Приложение 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

3.7. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2021 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	за 2021 г.	0	577 012	677 000	577 012	4 220 000	-
- займы	за 2021 г.	0	577 012	677 000	577 012	4 220 000	-

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2020 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	за 2020 г.	0	632 926	523 000	632 926	4 897 000	-
- займы	за 2020 г.	0	632 926	523 000	632 926	4 897 000	-

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2019 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	за 2019 г.	0	676 706	300 000	688 388	5 420 000	-
- займы	за 2019 г.	0	676 706	300 000	688 388	5 420 000	-

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал полностью оплачен.

3.9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в приложение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах 7 «Оценочные обязательства».

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2020 и 2021 годах в структуре доходов Общества от обычных видов деятельности 100% составляли доходы от оптовой торговли химической продукцией транзитом:

тыс. рублей

Показатель	за 2021 год	за 2020 год
Оптовая торговля химической продукцией, в том числе:	3 705 464	4 188 036
Натр едкий очищенный Марка А	1 498 110	1 879 306
Натр едкий очищенный Марка Б	713	20 097
Натр едкий технический марки РД	2 206 641	2 288 633

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2020 и 2021 годы:

тыс. рублей

Показатель	за 2021 год	за 2020 год
Себестоимость химической продукции, в том числе:	3 245 489	3 676 859
- Натр едкий очищенный Марка А	1 311 587	1 648 388
- Натр едкий очищенный Марка Б	612	17 676
- Натр едкий технический марки РД	1 933 290	2 010 795
Материальные затраты	288	294
Расходы на оплату труда	33 713	18 100
Отчисления на социальные нужды	6 935	3 295
Амортизация	487	396
Прочие затраты, в том числе:	3 480	2 318
- аренда имущества	1 964	1 356
- консультационные и информационные услуги	705	418
- услуги связи и интернет	51	46
- ремонтные работы	46	50
- добровольное медицинское страхование	323	180
- командировочные расходы	135	-
- расходы на права на программы для ЭВМ	89	68
- прочие расходы	167	200
Итого расходы по обычным видам деятельности:	3 290 392	3 701 262

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии

с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2020 год

Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2020 году составила 474 108 тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 338 710 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов организации суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 344 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 384 132 тыс. рублей.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 541 835 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 1 061 744 тыс. рублей.

1. Отложенное налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):

Вычитаемые временные разницы - 1 061 744 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы - 541 835 тыс. рублей;

Вычитаемые временные разницы = 1 061 744 тыс. рублей - 541 835 тыс. рублей = 519 909 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 519 909 тыс. рублей х 20% = 103 982 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:

Вычитаемые временные разницы - 384 132 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы - 344 тыс. рублей;

Вычитаемые временные разницы = 384 132 тыс. рублей - 344 тыс. рублей = 383 788 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 383 788 тыс. рублей х 20% = 76 758 тыс. рублей.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 76 758 тыс. рублей - 103 982 тыс. рублей = (-27 224) тыс. рублей.

4. Текущий налог на прибыль = 338 710 тыс. рублей х 20% = 67 742 тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = (-27 224) тыс. рублей - 67 742 тыс. рублей = (-94 966) тыс. рублей.

6. Условный расход по налогу на прибыль = 474 108 тыс. рублей х 20% = (-94 822) тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый расход = (-94 966) тыс. рублей - (-94 822) тыс. рублей = (-144) тыс. рублей

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2021 год

Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2021 году составила 289 547 тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 296 850 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов организации суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 824 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 390 820 тыс. рублей.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 344 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 384 132 тыс. рублей.

1. Отложенное налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):
Вычитаемые временные разницы – 384 132 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы - 344 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 384 132 тыс. рублей - 344 тыс. рублей = 383 788 тыс. рублей;
Отложенный налоговый актив = 383 788 тыс. рублей х 20% = 76 758 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:
Вычитаемые временные разницы - 390 821 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы - 823 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 390 821 тыс. рублей - 823 тыс. рублей = 389 998 тыс. рублей;
Отложенный налоговый актив = 389 998 тыс. рублей х 20% = 78 000 тыс. рублей.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 78 000 тыс. рублей - 76 758 тыс. рублей = 1 242 тыс. рублей.

4. Текущий налог на прибыль = 296 850 тыс. рублей х 20% = 59 370 тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = 1 242 тыс. рублей - 59 370 тыс. рублей = (-58 128) тыс. рублей.

6. Условный расход по налогу на прибыль = 289 547 тыс. рублей х 20% = (-57 909) тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый расход = (-58 128) тыс. рублей - (-57 909) тыс. рублей = (-219) тыс. рублей

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

тыс. рублей

Наименование	за 2021 год		за 2020 год	
	на 01.01.2021	на 31.12.2021	на 01.01.2020	на 31.12.2020
Вычитаемые временные разницы	384 132	390 821	1 061 744	384 132
- оценочные обязательства и резервы	1 983	8 622	1 689	1 983
- резерв по сомнительным долгам	2	-	2	2
- убыток текущего периода от реализации ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке	382 147	382 199	-	382 147
- финансовые вложения (резерв по обесценение финансовыхвложений)	-	-	1 060 053	-
Отложенный налоговый актив	76 826	78 164	212 349	76 826
- оценочные обязательства и резервы	397	1 724	338	397
- резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
- убыток текущего периода от реализации ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке	76 429	76 440	-	76 429
- финансовые вложения (резерв по обесценение финансовыхвложений)	-	-	212 011	-
Налогооблагаемые временные разницы	344	823	541 836	344
- основные средства	344	823	280	344
- доходы будущих периодов	-	-	541 556	-

Отложенное налоговое обязательство	69	165	108 367	69
- основные средства	69	165	55	69
- доходы будущих периодов	-	-	108 311	-
Постоянный налоговый доход	-	-	-	-
Постоянный налоговый расход	144	219	-	144

3.12. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние компании	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом
Зависимые общества	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен Генеральный директор, владеющий 47,5% долей в уставном капитале Общества

Информация об операциях с дочерними компаниями

тыс. рублей

Операции	за 2019 год	за 2020 год	за 2021 год
Прочие операции:			
Кредиты/займы выданные	-	120 000	-
Проценты к получению	604 127	481 537	449 464
Финансирование деятельности дочерних компаний	2 765	612	753
Денежные потоки:			
Денежные потоки по текущим операциям			
Платежи:			
прочие платежи	2 765	612	753
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления:			
процентов по долговым финансовым обязательствам	604 127	480 114	449 460
Платежи:			
в связи с предоставлением займов другим лицам	-	-	-

Информация об операциях с зависимыми компаниями

тыс. рублей

Операции	за 2019 год	за 2020 год	за 2021 год*
Выручка от реализации и прочие доходы			
Выручка от реализации товаров	-	-	1 468 507
Прочие операции			
Организация доставки товаров в рамках исполнения поручения Принципала (зависимая компания)	-	-	346 649
Претензии и штрафы, предъявленные Принципалу	-	-	1 848

Денежные потоки:			
Денежные потоки по текущим операциям			
Поступления:			
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	1 571 667
- по посредническим договорам за доставку товара, а также по претензиям и штрафам (развернуто)	-	-	346 892

* - информация представлена за период с 08.09.2021 г. по 31.12.2021 г., т.е. с даты приобретения акций зависимой компании.

В 2019 и 2020 годах Общество не осуществляло сделок и расчетов с зависимыми компаниями.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

тыс. рублей

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год
Вознаграждение	8 531	10 909	10 962
Размер начисленных страховых взносов	1 468	1 833	1 881

3.13. Информация по сегментам

В связи с тем, что деятельность Общества не соответствует критериям, определенным в ПБУ 12/2010 для выделения их в отчетные сегменты, Общество рассматривается как единый операционный и географический сегмент.

В 2019-2021 годах Общество идентифицировало отчетный сегмент только по торговой деятельности химической продукцией транзитом. В бухгалтерской отчетности информация отчетного сегмента приводится Обществом в оценке, применяемой для отражения в бухгалтерской отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

3.15. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79, от 1 марта 2022 года № 81, от 5 марта 2022 года № 95 введен запрет на осуществление ряда валютных операций.

Общество рассматривает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

В феврале 2022 года Общество зарегистрировало изменения в составе Участников Общества. С 09.02.2022 года Участниками Общества являются

а) гражданка Российской Федерации:

- Большакова Ольга Юрьевна;

б) гражданин Республики Беларусь:
- Макатун Сергей Михайлович.

3.16. Прочее

В 2021 году продолжилось распространение коронавирусной инфекции COVID-19. Воздействие вспышки коронавируса не привело к существенному ухудшению финансовых показателей Общества, объемы продаж уменьшились по сравнению с продажами 2020 года - на 11,52%. Изменений нормативно-правовой базы, ухудшающих положение Общества, в данном периоде не было.

Из-за коронавирусной инфекции Общество не занималось деятельностью, выходящей за рамки ее типичной деловой практики. Не произошло изменений в основных клиентах и поставщиках и в их структуре в целом, а также логистических каналах организации. Отсутствуют изменения в учетной политике, действовавшей в 2021 году, которые связаны со вспышкой коронавируса.

Генеральный директор _____ О.А. Геращенко

Главный бухгалтер _____ С.Б. Бачиева

«14» марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 395	(851)	795	-	-	(487)	-	-	-	2 190	(1 338)
	5210	за 2020г.	1 152	(455)	243	-	-	(396)	-	-	-	1 395	(851)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	1 395	(851)	795	-	-	(487)	-	-	-	2 190	(1 338)
	5211	за 2020г.	1 152	(455)	243	-	-	(396)	-	-	-	1 395	(851)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	795	-	(795)	-
	5250	за 2020г.	-	243	-	(243)	-
в том числе: МФУ монохромное Xerox VersaLink B605S A4	5241	за 2021г.	-	75	-	(75)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Компьютер HP ProDesk 405 G4 Mini 6QS03EA 2400GE/16GB/256GB/USB Slim+MouseUSB/Stand/VGA/Win10Pro	5242	за 2021г.	-	159	-	(159)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
МФУ цветное Xerox VersaLink C405N A4	5243	за 2021г.	-	47	-	(47)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 450 G7 255J6ES i5 10210U/16GB/256GB/SSD/UHD/15,6"/Win10Pro серебристый	5244	за 2021г.	-	178	-	(177)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 470 G7 9HP75EA i5 10210U/8GB/256GB/SSD/17,3"/DOS/Silver	5245	за 2021г.	-	169	-	(169)	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Компьютер HP ProDesk 400 G5 DM 261X2ES i3-9100T/8GB/256Gb/SSD/Win10Pro	5246	за 2021г.	-	77	-	(77)	-
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 470 G7 2M2Q7ES i7 10510U/16GB/256GB/SSD+/17,3"/DOS 3.0/Silver	5247	за 2021г.	-	90	-	(90)	-
	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 470 G7 9CB50EA №1	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	80	-	(80)	-
Ноутбук HP 470 G7 9CB50EA №2	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	80	-	(80)	-
Ноутбук HP 470 G7 8VU33EA №1		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	83	-	(83)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Герашенко Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	5 201 325	-	229 514	(633 350)	-	-	-	4 797 489	-
	5311	за 2020г.	5 186 208	-	120 000	(104 883)	-	-	-	5 201 325	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2021г.	3 371 373	-	-	(419 532)	-	-	-	2 951 841	-
	5312	за 2020г.	3 356 256	-	120 000	(104 883)	-	-	-	3 371 373	-
из них: АО "Крымский содовый завод"	5303	за 2021г.	3 371 373	-	-	(419 532)	-	-	-	2 951 841	-
	5313	за 2020г.	3 356 256	-	120 000	(104 883)	-	-	-	3 371 373	-
Акции	5304	за 2021г.	1 829 952	-	229 514	(213 818)	-	-	-	1 845 648	-
	5314	за 2020г.	1 829 952	-	-	-	-	-	-	1 829 952	-
из них: АО "Крымский содовый завод"		за 2021г.	322 329	-	-	-	-	-	-	322 329	-
		за 2020г.	322 329	-	-	-	-	-	-	322 329	-
АО "ГАЗПРОМ ОРГЭНЕРГОГАЗ"		за 2021г.	213 818	-	-	(213 818)	-	-	-	-	-
		за 2020г.	213 818	-	-	-	-	-	-	213 818	-
Двара Трейдинг Лимитед		за 2021г.	1 293 805	-	-	-	-	-	-	1 293 805	-
		за 2020г.	1 293 805	-	-	-	-	-	-	1 293 805	-
АО "ЕТК"		за 2021г.	-	-	229 514	-	-	-	-	229 514	-
		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	1 314 237	(1 060 053)	-	(1 314 237)	1 060 053	-	-	-	-
в том числе: Акции	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	1 314 237	(1 060 053)	-	(1 314 237)	1 060 053	-	-	-	-
из них: Валика Лимитед	5307	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2020г.	1 060 053	(1 060 053)	-	(1 060 053)	1 060 053	-	-	-	-
АО "Крымский содовый завод"	5308	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2020г.	254 183	-	-	(254 183)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	5 201 325	-	229 514	(633 350)	-	-	-	4 797 489	-
	5310	за 2020г.	6 500 445	(1 060 053)	120 000	(1 419 120)	1 060 053	-	-	5 201 325	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Геращенко Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	4	-	4	3 290 792	(3 290 795)	-	-	X	1	-	1
	5420	за 2020г.	19	-	19	3 701 608	(3 701 623)	-	-	X	4	-	4
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	4	-	4	381	(384)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2020г.	19	-	19	302	(317)	-	-	-	4	-	4
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	3 245 508	(3 245 508)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	3 676 903	(3 676 903)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	44 903	(44 903)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	24 403	(24 403)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Геращенко Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	163 019	(1)	12 997	-	(173 132)	-	(1)	-	11 571	1 712	16 167	-
	5530	за 2020г.	106 585	(1)	159 372	-	(106 555)	-	-	-	-	3 617	163 019	(1)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	157 007	-	-	-	(157 007)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	105 863	-	157 007	-	(105 863)	-	-	-	-	-	157 007	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	131	(1)	12 269	-	(125)	-	(1)	-	-	-	12 275	-
	5532	за 2020г.	251	(1)	124	-	(244)	-	-	-	-	-	131	(1)
Прочая	5513	за 2021г.	5 881	-	728	-	(16 000)	-	-	-	11 571	1 712	3 892	-
	5533	за 2020г.	471	-	2 241	-	(448)	-	-	-	-	3 617	5 881	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	163 019	(1)	12 997	-	(173 132)	-	(1)	X	11 571	1 712	16 167	-
	5520	за 2020г.	106 585	(1)	159 372	-	(106 555)	-	-	X	-	3 617	163 019	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	1	-	1	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	4 897 000	-	-	(677 000)	-	-	-	-	4 220 000
	5571	за 2020г.	5 420 000	-	-	(523 000)	-	-	-	-	4 897 000
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	4 897 000	-	-	(677 000)	-	-	-	-	4 220 000
	5573	за 2020г.	5 420 000	-	-	(523 000)	-	-	-	-	4 897 000
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	273 934	191 808	577 012	(850 929)	-	-	11 571	-	203 396
	5580	за 2020г.	293 859	270 315	632 928	(926 785)	-	-	-	3 617	273 934
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	216 280	102 386	-	(216 280)	-	-	-	-	102 386
	5581	за 2020г.	219 561	216 280	-	(219 561)	-	-	-	-	216 280
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	14 530	-	-	-	-	-	-	14 530
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	22 976	34 390	-	(22 976)	-	-	11 571	-	45 961
	5583	за 2020г.	25 292	19 357	2	(25 292)	-	-	-	3 617	22 976
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	774	-	-	-	-	-	-	774
	5586	за 2020г.	392	-	-	(392)	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным займам	5567	за 2021г.	-	-	577 012	(577 012)	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	632 926	(632 926)	-	-	X	X	-
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5568	за 2021г.	34 678	39 728	-	(34 661)	-	-	X	X	39 745
	5588	за 2020г.	48 614	34 678	-	(48 614)	-	-	X	X	34 678
Итого	5550	за 2021г.	5 170 934	191 808	577 012	(1 527 929)	-	X	11 571	-	4 423 396
	5570	за 2020г.	5 713 859	270 315	632 928	(1 449 785)	-	X	-	3 617	5 170 934

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Геращенко Олег Александрович (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	288	294
Расходы на оплату труда	5620	33 713	18 100
Отчисления на социальные нужды	5630	6 935	3 295
Амортизация	5640	487	396
Прочие затраты	5650	3 480	2 318
Итого по элементам	5660	44 903	24 403
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44 903	24 403

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Геращенко Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» ОГРН 1187746166321 ИНН 7743244049 * МОСКВА *

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 983	8 642	(2 003)	-	8 622
в том числе: по предстоящим расходам на оплату отпусков	5701	1 983	2 615	(2 003)	-	2 595
по предстоящим расходам на выплату годовой премии	5702	-	6 027	-	-	6 027

Руководитель _____ Геращенко Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.