

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОРБЕНТ»**

1. Основные сведения об организации

ЗАО «СОРБЕНТ», юридический и фактический адрес: 249340, Калужская обл., Жиздринский р-н, станция Зикеево Дата государственной регистрации: «01» июля 2002 г.
ОГРН: 1024000599688 ИНН: 4006000974 КПП: 400601001
Зарегистрировано в МИФНС России № 5 по Калужской области «16» марта 1993 г.
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.
Среднесписочная численность работающих на конец 2022 г. составляет 1 человек.
Основным видом деятельности по ЕГРЮЛ ЗАО «СОРБЕНТ» в 2022 году является Производство прочих основных неорганических химических веществ (код ОКВЭД2 20.13), но в 2022 году организация активную финансово-хозяйственную деятельность не вела, выручку получала от сдачи в аренду собственного имущества.
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 13 160 рублей.

2. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

С 2022 года организация перешла на ФСБУ 6. В связи с этим переходом был пересмотрен срок полезного использования по ряду ОС, восстановлена часть ранее начисленной амортизации и результаты восстановления отражены в учете в межотчетный период. В результате перехода на 01.01.2022 года на 90 193,40 руб. увеличилась остаточная стоимость основных средств по строке 1150 Баланса. На такую-же сумму уменьшился непокрытый убыток по строке 1370 Баланса.

Основные средства в бухгалтерском балансе отражены по остаточной стоимости. Последняя переоценка ОС производилась в 1996 году в рамках обязательной переоценки. В отчетном году в соответствии с учетной политикой переоценка основных средств не производилась. Резерв на ремонт основных средств не формировался. Амортизация начисляется линейным способом. В составе основных средств, находящихся в собственности Общества, учитываются здания в количестве 5 штук, 4 земельных участка общей площадью 123 106 кв. и промышленное оборудование (17 ед.). Кадастровая стоимость земли – 12836 тыс. руб.

3. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерском балансе НМА в 2022 году отсутствуют.

4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Списание стоимости МПЗ при их выбытии производится по средней себестоимости.

Информация по запасам:

Вид МПЗ	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
Материалы	0	0
Товары		
Готовая продукция	3	3
Итого	3	3

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из краткосрочной в долгосрочную не производится. Резерве по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учетах не формируется.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с покупателями		
Авансы выданные	58	64
Прочая дебиторская задолженность	3	24
Итого	62	88

Кредиторская задолженность	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 664	4 858
Расчеты по налогам и взносам	609	522
Прочая кредиторская задолженность	1 686	2 707
Итого	7 960	8 087

Прочая кредиторская задолженность представляет собой результат оплат за ЗАО «Сорбент».

В составе кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками) числится долг на 2874 тыс. руб., существование которого Обществом оспаривается. При этом вероятность признание долга недействительным высокая.

6. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по займам отражается в бухгалтерском учете отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам полученным, начисляются ежемесячно.

7. Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 13 160. руб. —

13 062 руб. У ООО «Завод отбеливающих земель Сорбент»

49 руб. у Лопатина В.В.

49 руб. у Филиппенкова В.В.

В отчетном году изменений в составе учредителей не было.

8. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продаж, работ и услуг отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции, выполнении работ и оказании услуг.

В 2021 году сумма выручки составила 315 тыс. руб., в том числе выручка от сдачи в аренду собственного имущества 300 тыс. руб., выручка от реализации остатков продукции собственного производства 15 тыс. руб. (без НДС)

В 2022 году сумма выручки составила 790,7 тыс. руб., в том числе выручка от сдачи в аренду собственного имущества 300 тыс. руб., выручка от возмещения расходов на газ и электричество 490,7 тыс. руб. (без НДС).

9. Расходы, связанные с реализацией

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции, работ и услуг (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счета учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства.

В 2021 году себестоимость реализации составила 53 тыс. руб.

В 2022 году себестоимость реализации составила 48 тыс. руб.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

10. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 219 тыс. руб. - списание просроченной кредиторской задолженности. Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов также составила 219 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 12,9 тыс. руб. - списание просроченной кредиторской задолженности. Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов также составила 12,9 тыс. руб.

11. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 1 007 тыс. руб.:

Строка 2350 отчета о финансовых результатах	1007
Налоги (земельный и транспортный)	205
Расходы по списанию МПЗ	683
Прочие расходы	119

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 332 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 267 тыс. руб.:

Строка 2350 отчета о финансовых результатах	267
---	-----

Налоги (земельный)	192
Ведение реестра ЦБ	36
Прочие расходы	39

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 229 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что не все расходы, отраженные в бухгалтерском учете, принимаются для целей налогового учета отчетного периода.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в 2022 году формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. В 2022 году в налоговом учете организации получен убыток 106 тыс. руб.

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат (убыток), полученный в 2022 году составил минус 148 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства

На 31.12.2022 г ни в бухгалтерском учете, ни в налоговом учете резервы не формировались в связи с отсутствием оснований для формирования.

У общества нет судебных дел в роли истца, ответчика или третьего лица.

15. Сведения о связанных сторонах

Операции Общества со связанными сторонами представлены в следующей таблице (тыс. руб.).

Связанная сторона	вид операций	остаток на 31.12.21	операции за период		остаток на 31.12.22	форма и срок погашения
			уменьшение кредиторской /дебиторской задолженности	увеличение кредиторской/дебиторской задолженности		
ООО «Завод отбеливающих земель Сорбент»	Оказание услуг	2 408	949		1 459	взаимозачет
ООО «Завод отбеливающих земель Сорбент»	Цессия (заем)	1 503			1 503	
ООО «Завод отбеливающих земель Сорбент»	Оплата за третьих лиц	1 630		1 020	2 650	

ООО «Завод отбеливающих земель Сорбент» является основными контрагентом Общества (арендатор, кредитор). Данное общество является на 31.12.2022 года основным акционером ЗАО «Сорбент».

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее страховые взносы) в 2022 году не начислялись.

16. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

У Общества заблокирован расчетный счет. Блокировка расчетного счета – является проблемой, но не приводит к существенным сомнениям в непрерывности деятельности. Организация работала в таком режиме несколько лет, и нет оснований полагать что возможна остановка работы в обозримом будущем, в том числе, в течении 12 месяцев после отчетной даты.

После отчетной даты произошло изменение экономической обстановке в РФ в связи с началом специальной военной операции на Украине. Ряд иностранных государств ввели санкции против РФ. В этой связи теоретически возможны проблемы с началом реальной деятельности Общества из-за снижения платежеспособного спроса. С другой стороны,

планируемая деятельность никак не связана с импортом, соответственно, может получить конкурентные преимущества по сравнению с другими компаниями.

В любом случае, связанные стороны, как и ранее, в будущем будут поддерживать функционирование ЗАО «Сорбент» до выхода на нормальные показатели деятельности. Масштаб пассивных операций Общества позволяет осуществить эти планы без затруднений.

Кроме того, только кадастровая стоимость земельных участков значительно превышает имеющиеся накопленные убытки (примерно в два раза). Рыночная стоимость этих участков существенно выше кадастровой.

Организация не испытала негативного воздействия от событий, связанных с пандемией коронавируса Covid-19 в 2022 году. Не ожидается негативное воздействия событий, связанных с этой пандемией в 2023 году.

Никакие обстоятельства, в том числе, указанные выше, не могут породить существенные сомнения, неопределенность в непрерывности деятельности общества.

17. Прочие сведения

На 31.12.2022 в залог имущество не передавалось. Обеспечений обязательств выданных и полученных нет. Условных активов и обязательств нет.

Генеральный директор ЗАО «СОРБЕНТ»



Жупанов К.А.