

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
II. Учетная политика	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства	6
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	7
6. Финансовые вложения	8
7. Запасы	8
8. Расходы будущих периодов	9
9. Задолженность покупателей и заказчиков	9
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
11. Уставный и резервный капитал	10
12. Обязательства по аренде	11
13. Оценочные обязательства	11
14. Расчеты по налогу на прибыль	11
15. Признание доходов	12
16. Признание расходов	12
17. Изменения в учетной политике Общества и формах бухгалтерской отчетности за 2022 год	13
18. Корректировки данных предшествующего отчетного периода	15
III. Раскрытие существенных показателей	19
1. Основные средства	19
2. Финансовые вложения	22
3. Запасы	24
4. Дебиторская задолженность	25
5. Денежные средства и их эквиваленты	26
6. Капитал и резервы	27
7. Кредиты и займы	28
7.1. Оценочные обязательства	28
7.2. Кредиторская задолженность	29
8. Налоги	29
9. Выручка от продаж	31
10. Расходы по обычным видам деятельности	31
11. Прочие доходы и расходы	32
12. Связанные стороны	33
13. Условные обязательства	36
14. События после отчетной даты	36

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общая информация

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Эластокам» (далее по тексту «Общество»).

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 07.07.2000г. свидетельство о регистрации № Р-7957.15 от 17.07.2000г.

Основной государственный регистрационный номер: 1021602507189.

Общество зарегистрировано по адресу: 423570, Республика Татарстан, Нижнекамский район, г. Нижнекамск, Промзона.

Обществом открыты следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование	Дата регистрации	Регистрирующий налоговый орган	Присвоенный КПП	Место нахождения
1	Обособленное подразделение в г. Всеволожск	28.12.11	Инспекция ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области	470345001	188643, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, г. Всеволожск, пр-кт Всеволожский, д. 113

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство и сбыт полиуретановых систем;
- Реализация товаров по договорам агентской деятельности;
- Оказание посреднических услуг.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 г., включая обособленные подразделения, составляла 55 человек (за 2021 г. – 56 человек, за 2020 г. – 55 человек).

Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества на основании решения единственного участника от 13.07.2022г., договора б/н от 25.07.2022 г.

В 2022 г. обязанности Генерального директора Общества исполнял Дронов Роман Петрович.

Совет директоров и ревизионная комиссия Обществом в 2022 году не создавались.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером и функционально подчиняющейся Генеральному директору Общества.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю на отчетные даты составляли:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Китайский юань	9,8949	11,6503	11,3119
Казахский тенге	0,152583	0,169000	0,175481

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения,

владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит сто тысяч рублей за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены ниже:

Виды основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 10 до 30
Машины и оборудование	от 2 до 30
Транспортные средства	от 3 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 25
Планово-предупредительные периодические ремонты	-
Другие виды основных средств	от 3 до 7

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок»,

«Основные средства» и «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования.

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения не переоцениваются, но тестируются на обесценение и отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Финансовые вложения оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы оценены по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением сырья и материалов, включаются в стоимость данных запасов.

Сырье и материалы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости, которая определяется в разрезе номенклатур запасов и складов.

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, сертификацию/паспортизацию, признаются в составе готовой продукции. Готовая продукция и остатки незавершенного производства оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции. Основными составляющими фактической

производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанного сырья и материалов и услуг переработчиков.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости в разрезе номенклатур запасов и складов.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость товаров включает договорную стоимость, транспортно-заготовительные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров. Товары при выбытии оцениваются по средневзвешенной себестоимости.

Товары признаются отгруженными в случае, если выручка от продажи товаров не может быть признана в бухгалтерском учете по причине особого порядка перехода права собственности. В соответствии с условиями некоторых заключенных Обществом договоров право собственности на данные товары переходит к покупателю в дату постановки штампа «Выпуск разрешен» на полной таможенной декларации. До момента перехода права собственности товары отражаются в составе товаров отгруженных.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов создается резерв, увеличивающий расходы Общества.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (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.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов независимо от предполагаемого периода их списания.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском

балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание 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.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, банковские депозиты до востребования и банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

12. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев или до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

13. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- на выплату премии;
- по иным обязательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков 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.

Совокупная оценка величины резерва под премии производится исходя из базового вознаграждения работника за отчетный период с учетом отсутствия работника, скорректированного коэффициентами прогнозной оценки результата работы сотрудника в отчетном периоде, с учетом страховых взносов.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль

соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны свернуто по каждому виду налоговых разниц.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Общество представляет в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующие доходы и расходы свернуто:

- прочие доходы и расходы по курсовым разницам;
- прочие доходы и расходы от купли-продажи валюты;
- прочие доходы и расходы от реализации материалов.

16. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг в рамках основных видов деятельности, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, за исключением управленческих расходов, а также себестоимость проданных товаров.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на продажу ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

17. Изменения в учетной политике Общества и формах бухгалтерской отчетности за 2022 год

Общество внесло следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год:

- переход от развернутого к свернутому отражению отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе;
- переквалификация депозитных вкладов сроком размещения не более 3-х месяцев из краткосрочных финансовых вложений в денежные эквиваленты.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступающие в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

17.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(б) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(в) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(в) Обесценение основных средств и капитальных вложений

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 требует обязательную проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств и капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

(г) Инвестиционная недвижимость

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности, в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

17.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

- Арендатор применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

18. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

18.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

В связи с переквалификацией депозитных вкладов сроком размещения не более 3-х месяцев из краткосрочных финансовых вложений в денежные эквиваленты были скорректированы сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также отчета о движении денежных средств и табличных пояснений «Наличие и движение финансовых вложений» за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год. В таблице ниже данная корректировка указана под номером 1.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений на 31 декабря 2021 г. в части пересмотра сроков полезного использования основных средств и списания объектов основных средств первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. В таблице ниже данная корректировка указана под номером 2.

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» и «Незавершенные капитальные вложения».

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В таблице ниже данная корректировка указана под номером 3.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом одновременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3217 «корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 26/2020». Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 2, 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества в связи с изменениями учетной политики

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей на 31.12.2021 г.					
1150	Основные средства	2, 3	113 840	+28 732	142 572
	в том числе:	2, 3	100 763	+23 387	124 150
	Основные средства				
	Права пользования активами	2, 3	-	+5 345	5 345
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1	1 000	-1 000	-
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1	27 506	+1 000	28 506
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	584 118	+23 387	607 505
1450	Прочие обязательства	3	-	+4 643	4 643
1550	Прочие обязательства	3	1 590	+702	2 292
3600	Чистые активы	2, 3	766 094	+23 387	789 481
Корректировки показателей на 31.12.2020 г.					
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1	163 296	-100	163 196
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1	43 914	+100	44 014
Корректировки показателей за 2021 год					
4210	Поступления - всего	1	641 202	-100	641 102
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1	639 785	-100	639 685
4220	Платежи - всего	1	(481 342)	+1 000	(480 342)
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	1	(476 489)	+1 000	(475 489)

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	1	159 860	+900	160 760
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	1	(15 005)	+900	(14 105)
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1	43 914	+100	44 014
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1	27 506	+1 000	28 506

18.2 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 и 2021 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с неверным начислением отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО). Указанная ошибка привела к завышению показателя отложенный налог на прибыль, завышению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2021 год на сумму 3 012 тыс.руб. Занижен показатель отложенные налоговые обязательства на 682 тыс.руб., завышен показатель отложенные налоговые активы на 2 283 тыс.руб. и завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 2 965 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 (корректировка 2). Занижен показатель отложенные налоговые обязательства на 47 тыс.руб. и занижен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 47 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 (корректировка 1).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
тыс.руб.					
Корректировки показателей на 31.12.2020 г.					
1180	Отложенные налоговые активы	1 996	1	+47	2 043

Общество с ограниченной ответственностью «Эластокам»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	206 809	1	+47	206 856
3600	Чистые активы	388 785	1	+47	388 832
Корректировки показателей на 31.12.2021 г.					
1180	Отложенные налоговые активы	2 283	2	-2 283	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	607 505	2	-2 965	604 540
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	2	+682	682
3600	Чистые активы	789 481	2	-2 965	786 516
Корректировки показателей за 2021 год					
2410	Налог на прибыль	(66 941)	1, 2	-3 012	(69 953)
2412	Отложенный налог на прибыль	287	1, 2	-3 012	(2 725)
2400	Чистая прибыль (убыток)	513 800	1, 2	-3 012	510 788
2500	Совокупный финансовый результат периода	513 800	1, 2	-3 012	510 788

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		Единовер- менная корректи- ровка при переходе на ФСБУ	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Поступило	выбыло объектов (в том числе в долгосрочные активы к продаже)		перевод объектов между группами		начислено амортизации	начислено/восстановлено обесценения	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение					
Основные средства - всего, в том числе:	за 2022 г.	409 383	(279 889)	118	(788)	788		(17 878)	-	408 714	(296 979)	x	
	за 2021 г.	431 706	(324 942)	11 445	(33 768)	57 151		(12 097)	24 749	409 383	(279 889)	23 387	
Машины и оборудование	за 2022 г.	218 155	(176 166)	-	(484)	484		(9 257)	-	217 671	(184 939)	-	
	за 2021 г.	242 347	(223 490)	5 072	(29 264)	51 793		(4 469)	22 937	218 155	(176 166)	22 529	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	1 919	(1 302)	-	-	-		(145)	-	1 919	(1 447)	-	
	за 2021 г.	2 738	(2 696)	-	(818)	1 411		(17)	617	1 919	(1 302)	592	
Офисное оборудование	за 2022 г.	1 275	(842)	118	(304)	304		(87)	-	1 090	(625)	-	
	за 2021 г.	3 933	(3 707)	1 028	(3 686)	3 130		(265)	379	1 275	(842)	(550)	
Сооружения	за 2022 г.	151	(99)	-	-	-		(5)	-	151	(104)	-	
	за 2021 г.	151	(94)	-	-	-		(5)	-	151	(99)	-	
Здания	за 2022 г.	175 535	(97 697)	-	-	-		(6 727)	-	175 535	(104 425)	-	
	за 2021 г.	175 535	(90 946)	-	-	-		(6 752)	-	175 535	(97 697)	-	
Транспортные средства	за 2022 г.	7 003	(3 783)	-	-	-		(790)	-	7 003	(4 573)	-	
	за 2021 г.	7 003	(4 010)	-	-	816		(589)	816	7 003	(3 783)	816	
Другие виды основных средств	за 2022 г.	5 344	-	-	-	-		(867)	-	5 344	(867)	-	
	за 2021 г.	-	-	5 344	-	-		-	-	5 344	-	-	

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец года	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			затраты за период	Списано	начисленно/восстановлено обесценения	тыс. руб.			
Незавершенные капитальные вложения - всего, в том числе:	за 2022 г.	13 078	5 463	(180)		(5 463)	12 898		
	за 2021 г.	14 326	4 853	-		(6 101)	13 078		
Машины и оборудование	за 2022 г.	13 078		(180)			12 898		
	за 2021 г.	14 326	3 824			(5 072)	13 078		
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.								
Офисное оборудование	за 2022 г.		118			(118)			
	за 2021 г.		1 029			(1 029)			
Другие виды основных средств	за 2022 г.		5 345			(5 345)			
	за 2021 г.								

1.3. Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств (исключая инвестиционную недвижимость)			
Балансовая стоимость полученных в аренду основных средств	4 478	5 344	
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				Поступило	первоначальная стоимость				
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	Прочая	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	-	-	441 242	(441 242)	-	-	-	-
	за 2021 г.	163 196	-	475 489	(638 685)	-	-	-	-
в том числе:									
	Предоставленные займы	-	-	441 242	(441 242)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	163 196	-	475 489	(638 685)	-	-	-	-
	за 2021 г.	163 196	-	441 242	(441 242)	-	-	-	-

2.2. Краткосрочные финансовые вложения

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях, за исключением денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы организациям, в т.ч.:	-	-	163 196
связанным сторонам	-	-	-
прочим организациям	-	-	163 196
Векселя третьих лиц	-	-	-
Депозитные вклады, срок исполнения по которым менее 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
связанных сторон	-	-	-
прочих организаций	-	-	-
Прочие инвестиции	-	-	-
Итого	-	-	163 196

В 2022 году связанной стороне (ПАО «Нижнекамскнефтехим») был предоставлен беспроцентный займ в сумме 365 000 руб. который был полностью погашен.

Сумма процентов, начисленных по краткосрочным займам, выданным Обществом, составила 86 тыс. руб. и 841 тыс. руб. в 2022 и 2021 гг. соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным займам, выданным Обществом, в 2022 году составили по займам в рублях/иностранной валюте 8,570%-21,230% годовых (в 2021 году – 4,160%-6,550% годовых, в 2020 году – 4,190%-6,320% годовых).

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не начислялся в силу отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

3. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Выбыло					оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	уменьшение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	812 883	(27 042)	785 841	4 807 594	(4 766 179)	3 477	(20 710)	X	854 298	(44 275)	810 023	
	за 2021 г.	467 698	(14 901)	452 797	7 292 254	(6 947 068)	7 114	(19 256)	X	812 883	(27 042)	785 841	
в том числе:	за 2022 г.	196 490	(15 928)	180 562	1 296 670	(1 248 947)	3 477	-	2 673	244 213	(12 451)	231 762	
	за 2021 г.	189 019	(7 935)	181 084	1 240 063	(1 232 592)	2 894	(10 888)	487	196 490	(15 928)	180 562	
Готовая продукция	за 2022 г.	90 399	(3 230)	87 169	1 319 206	(1 305 377)	-	(6 602)	-	104 227	(9 832)	94 395	
	за 2021 г.	52 825	(487)	52 338	2 552 973	(2 515 399)	1 946	(4 689)	-	90 399	(3 230)	87 169	
Товары для перепродажи	за 2022 г.	492 996	(7 884)	485 112	1 919 954	(1 907 093)	-	(14 107)	-	505 857	(21 991)	483 866	
	за 2021 г.	225 854	(6 478)	219 376	3 233 349	(2 966 206)	2 274	(3 680)	-	492 996	(7 884)	485 112	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	32 999	-	32 999	94 428	(127 426)	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	32 999	-	-	-	-	32 999	-	32 999	
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	177 336	(177 336)	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	232 870	(232 870)	-	-	-	-	-	-	
за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

*показатели по графам «поступления и затраты», «выбыло (погашено) себестоимость» включают внутренний оборот между группами запасов

По состоянию на 31 декабря 2022 резерв под обесценение запасов составил 44 275 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 27 042 тыс. руб., на 31 декабря 2020 – 14 901 тыс. руб.).

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 декабря 2022 составила 84 427 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 1 663 тыс. руб., на 31 декабря 2020 - 437 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	3 648	-	-	-
	за 2021 г.	3 648	-	3 648	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	3 648	-	-	-
	за 2021 г.	3 648	-	3 648	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 136 035	(2 559)	375 013	(21 190)
	за 2021 г.	569 293	(143 325)	1 136 035	(2 559)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	1 064 127	(2 559)	188 239	(19 224)
	за 2021 г.	513 236	(143 325)	1 064 127	(2 559)
Авансы выданные	за 2022 г.	2 961	-	86 383	-
	за 2021 г.	3 873	-	2 961	-
Прочая	за 2022 г.	68 947	-	100 391	(1 966)
	за 2021 г.	52 184	-	68 947	-
Итого	за 2022 г.	1 139 683	(2 559)	375 013	(21 190)
	за 2021 г.	572 941	(143 325)	1 139 683	(2 559)

«Прочие дебиторы» в составе краткосрочной дебиторской задолженности:

. руб.

Наименование	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с комиссионером по договору комиссии			
Переплата по налогам и сборам	1 302	25 062	13 923
Расчеты с таможенной	93 333	40 879	33 771
Расчеты по претензиям	7	568	2 112
Прочее	3 783	2 438	2 378
Итого	98 425	68 947	52 184

Просроченная дебиторская задолженность составила 61 872 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (60 448 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 172 551 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

Движение резерва по сомнительным долгам:

Наименование	Период	Остаток на начало года	Создано	Использовано	тыс. руб.	
					Восстановлено	Остаток на конец года
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	2 559	26 158	-	9 493	19 224
Прочая дебиторская задолженность	2022	-	1 966	-	-	1 966
Резерв – всего	2022	2 559	28 124	-	9 493	21 190

5. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства на расчетных счетах	3 152	13 910	3 243
Средства на валютных счетах	-	13 596	40 670
Итого денежные средства	3 152	27 506	43 913
Банковские депозиты до востребования	1 000	1 000	100
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	327 000	-	-
Итого денежные эквиваленты	328 000	1 000	100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	331 152	28 506	44 013

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело денежных средств, недоступных для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Информация о прочих поступлениях и платежах, отраженных в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4120), в т.ч.:	549 243	920
НДС-нетто	400 306	-
возврат авансов	141 484	225
проценты по банковским депозитам и соглашениям о поддержании неснижаемого остатка на расчетном счете	6 888	-
прочие поступления	565	695

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в т.ч.:	349 548	211 505
потери в результате купли-продажи иностранной валюты	52 732	-
налоговые платежи	1 807	94 959
таможенные платежи	269 500	88 927
возврат авансов	5 264	6 317
прочие платежи	20 245	21 302

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества в сумме 158 240 тыс. руб. полностью оплачен.

Состав участников и их доля в уставном капитале

Наименование участника	До 08.04.2022г.		С 08.04.2022г.	
	доля в уставном капитале, %	номинальная стоимость доли в уставном капитале, тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	номинальная стоимость доли в уставном капитале, тыс. руб.
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	50	79 120	50	79 120
БАСФ Полиуретанс ГмбХ (BASF Polyurethanes GmbH)	50	79 120	-	-
Баланс Общества	-	-	50	79 120
ИТОГО	100	158 240	100	158 240

Состав участников Общества в 2022 году изменился. На основании заявления участника БАСФ Полиуретанс ГмбХ от 01.04.2022г. о выходе из состава Общества принадлежавшая ему доля в уставном капитале Общества в размере 50% 08.04.2022г. была отчуждена в пользу Общества. По состоянию на 31.12.2022г. доля в уставном капитале Общества в размере 50% принадлежит Обществу и отражена в бухгалтерском балансе по действительной стоимости в размере 383 047 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. числится кредиторская задолженность перед вышедшим участником БАСФ Полиуретанс ГмбХ по выплате действительной стоимости доли в уставном капитале Общества в размере 383 047 тыс. руб., срок оплаты которой наступает в течение 6 месяцев после окончания 2022 года в соответствии с п. 14.3 Устава ООО «Эластокам» (в редакции от 16.03.2015г.).

Резервный капитал

В 2021 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда.

В 2022 г. Общество согласно пункту 5.4 последней редакции Устава, утвержденного решением единственного участника от 13.07.2022г., привело размер резервного фонда к требуемому Уставом - 5% от суммы уставного капитала Общества (7 912 тыс. руб.).

Дивиденды

В течение 2022 года Общество произвело выплату дивидендов не производило.

7. Кредиты и займы

Займы полученные

В составе займов полученных отражены:

тыс. руб.

Вид обязательства (без раскрытия наименования банков)	Валюта	Срок погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
Заем	Рубли	31.12.2025	300 000	-	-
Заем	Рубли	01.06.2022	-	84 822	-
Итого, в т.ч.:			300 000	84 822	-
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов с учетом начисленных процентов			-	84 822	-
Долгосрочные займы			300 000	-	-

В 2022 году от связанной стороны (ПАО «Нижнекамскнефтехим») был получен беспроцентный заем в сумме 300 000 руб. сроком погашения 31.12.2025г.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом, составила 3 236 тыс. руб. и 4 621 тыс. руб. в 2022 и 2021 гг. соответственно.

7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	26 084	25 647	(25 286)	-	26 445
в том числе:					
Резерв на выплату годовой премии	19 822	20 515	(19 822)	-	20 515
Резерв на неиспользованный отпуск	6 262	5 132	(5 464)	-	5 930

7.2. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	тыс.руб.	
		Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4 643	303 906
	за 2021 г.	-	4 643
в том числе:			
кредиты	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
займы	за 2022 г.	-	300 000
	за 2021 г.	-	-
обязательства по аренде	за 2022 г.	4 643	3 906
	за 2021 г.	-	4 643
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 370 242	545 137
	за 2021 г.	540 256	1 370 242
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	1 218 629	43 087
	за 2021 г.	487 718	1 218 629
авансы полученные	за 2022 г.	25 102	80 107
	за 2021 г.	22 285	25 102
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	35 740	36 528
	за 2021 г.	18 642	35 740
кредиты	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
займы	за 2022 г.	84 822	-
	за 2021 г.	-	84 822
расчеты с участниками	за 2022 г.	-	383 047
	за 2021 г.	-	-
обязательства по аренде	за 2022 г.	701	738
	за 2021 г.	-	701
прочая	за 2022 г.	5 249	1 630
	за 2021 г.	11 612	5 249
Итого	за 2022 г.	1 374 885	849 043
	за 2021 г.	540 256	1 374 885

8. Налоги

Налог на прибыль

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	444 145	580 741
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(88 829)	(116 148)
Постоянный налоговый расход (доход)	(15 719)	51 645
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	8 375	(2 725)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)		
Текущий налог на прибыль	(96 713)	(67 228)

Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм; расходов по безвозмездной передаче имущества; расходов социального характера и благотворительных расходов, не признаваемых для целей налогообложения как экономически обоснованные или документально подтвержденные; убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Изменение отложенных налогов

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	-	2 043
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	7 692	(2 043)
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемости на счет прибыли и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/списанных отложенных налоговых активов результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	7 692	-
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	682	-
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(682)	-
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/списанных отложенных налоговых обязательств результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	-	-

Отложенные налоговые активы обусловлены различиями в бухгалтерском учете и налогообложении оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов; учета резервов.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении с различиями в начислении амортизации основных средств.

Увеличение отложенных налоговых обязательств обусловлено изменением Налогового кодекса, в соответствии с которым положительная курсовая разница в 2022 году, начисленная по требованиям/обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, будет учтена при расчете налоговой базы по налогу на прибыль только по мере прекращения (исполнения) данных требований/обязательств.

9. Выручка от продаж

По статье «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров и продукции, работ и услуг:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Оптовая торговля товарами для перепродажи	2 280 251	3 398 499
Продукты нефтехимии	1 521 462	1 438 419
Агентские услуги	2 232	9 797
Оказание сервисных услуг	597	-
Прочие	321	6
Итого	3 804 863	4 846 721

Далее представлена информация по географическим регионам деятельности Общества и его основным покупателям:

Регион деятельности	тыс. руб.	
	Выручка за период	
	2022 г.	2021 г.
Российская Федерация	3 310 077	4 503 661
Страны СНГ	492 157	333 263
Страны дальнего зарубежья	2 629	9 797
Итого	3 804 863	4 846 721

В 2022 году основным крупнейшим покупателем Общества является АО "Челябинский Трубопрокатный Завод", сумма выручки (без НДС и экспортных пошлин) от контрактов с которыми в 2022 г. составила 461 851 тыс. руб. (в 2021 г. – 436 018 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	3 156 561	3 846 247
Расходы на оплату труда	116 415	109 790
Отчисления на социальные нужды	28 905	26 853
Амортизация	17 873	12 097
Прочие затраты	180 587	220 759
Итого по элементам	3 500 341	4 215 746
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	6 363	304 717
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 506 704	4 520 463

По статье «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продажи следующих товаров и продукции, работ и услуг:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Оптовая торговля товарами для перепродажи	1 925 153	2 923 516
Продукты нефтехимии	1 298 421	1 232 099
Агентские и прочие услуги	-	1 157
Итого	3 223 574	4 156 772

По статье «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Транспортные расходы	62 238	71 149
Расходы на персонал	62 523	67 601
Расходы на лицензионные платежи	15 876	48 433
Расходы на хранение	16 186	21 187
Агентские и комиссионные вознаграждения	7 055	284
Расходы на рекламу	73	917
Прочие	15 880	29 680
Итого	179 831	239 251

По статье «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Вид расхода	тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	51 899	53 562
Отчисления от заработной платы	10 857	10 268
Расходы по аренде	9 056	10 946
Информационно-консультационные услуги	8 672	28 798
Амортизация	6 199	3 953
Материалы	2 045	2 924
Расходы на аудит	2 875	2 658
Расходы на страхование	2 359	2 337
Выплаты по договорам ГПХ	2 572	1 983
Расходы на обслуживание газоопасного объекта	1 389	1 095
Расходы на доставку сотрудников	1 212	784
Расходы по производственному обучению сотрудников	452	128
Командировочные расходы	452	562
Прочие	3 260	4 442
Итого	103 299	124 440

11. Прочие доходы и расходы

По статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Вид операций	тыс. руб.			
	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов			2 846	
Продажа материалов	430		1 651	
Вознаграждение покупателю (ретробonus)				2 393

Общество с ограниченной ответственностью «Эластокам»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Вид операций	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Утилизация неликвидов		5 308		11 689
Излишки и недостачи по результатам инвентаризации	1 763	248	206	189
Резерв сомнительных долгов	9 493	28 124	4 007	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей			7 114	19 256
Оценочные обязательства			281 736	
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		134 915	1 504	
Услуги банков		3 835		1 273
Безвозмездная передача и получение имущества	51	1 712	202	5 426
Штрафы и пени	1 408	1 396	1 948	376
Прощение задолженности	310 107			
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 196	153		
Прочие	922	7 003	777	3 129
Итого прочие доходы/расходы	325 370	182 694	301 991	43 731

Доходы и расходы по курсовым разницам, от купли-продажи валюты, от реализации материалов в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

12. Связанные стороны

По сути, единственный участник Общества – ПАО «Нижнекамснефтехим» (участвующее общество), которому принадлежит доля в размере 50% уставного капитала Общества (оставшаяся доля принадлежит самому Обществу). Общество контролируется ПАО «СИБУР Холдинг» (основное общество), которое вместе с организациями, входящими в группу компаний СИБУР (см. сайт www.sibur.ru), являются связанными сторонами Общества.

Информация о бенефициарных владельцах Общества

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

По сути, единственный участник ООО «Эластокам» – ПАО «Нижнекамснефтехим» с долей 50% в уставном капитале (оставшаяся доля принадлежит самому Обществу). 83% голосующих акций ПАО «Нижнекамснефтехим» принадлежит ООО «Управление активами», ОГРН 1031621001081. В свою очередь, единственным участником ООО «Управление активами» является АО «СИБУР-РТ», ОГРН 1021602824913. Единственным акционером АО «СИБУР-РТ» является ПАО «СИБУР Холдинг», ОГРН 1057747421247, которое не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Таким образом, бенефициарный владелец ООО «Эластокам» не может быть идентифицирован.

Операции со связанными сторонами

Продажи и приобретения

В отчетном году Обществу продали товары, оказали услуги связанные стороны (без НДС):

Наименование			тыс. руб.
	2022 г.	2021 г.	Характер операций*
Основное общество	660 910	-	Товары
Участвующие общества	239 285	1 048 638	Товары и услуги
Итого	900 195	1 048 638	

Цены на продукцию, товары, услуги, работы, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются исходя из уровня рыночных цен.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составили:

Наименование	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	82	1 204	200
Основное общество	-	-	-
Участвующие общества	82	1 204	200
Кредиторская задолженность, в том числе:	116	191	297
Основное общество	-	-	-
Участвующие общества	116	191	297
Задолженность по полученным займам, в том числе:	300 000	-	-
Основное общество	-	-	-
Участвующие общества	300 000	-	-
Обязательства по аренде, в том числе:	4 643	5 344	-
Основное общество	-	-	-
Участвующие общества	4 643	5 344	-

Информация по займам, выданным Обществом крупнейшим связанным сторонам, приведена в пояснении «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по займам, полученным Обществом от своих связанных сторон, приведена в пояснении «Кредиты и займы» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Код строки	тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т.ч. от:	4110	4 879 604	4 246 254
прочие поступления, в т.ч.:	4119	549 243	919
Участвующие общества		1 050	81
Платежи, в т.ч.:	4120	(5 029 666)	(4 368 587)

Общество с ограниченной ответственностью «Эластокам»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование	Код строки	2022 г.	2021 г.
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(4 485 858)	(3 938 801)
Основное общество		(660 910)	0
Участвующие общества		(238 237)	(1 049 645)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в т.ч. от:	4210	0	641 102
возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	639 685
Участвующие общества		0 (свернуто поступление 365 000)	0
Платежи, т.ч.:	4220	0	(480 342)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	(475 489)
Участвующие общества		0 (свернут платеж 365 000)	0
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т.ч.:	4310	849 860	2 684 797
получение кредитов и займов, в т.ч.:	4311	849 860	2 684 797
Участвующие общества		300 000	
Платежи, в т.ч.:	4320	(634 615)	(2 737 329)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т.ч.:	4322	0	(136 492)
Участвующие общества		0	(68 246)
в связи с погашением обязательств по аренде, в т.ч.:	4324	(796)	0
Участвующие общества		(796)	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Директоры и руководители структурных подразделений.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата, премии, льготы) составили 47 643 тыс. руб. и 45 524 тыс. руб. в 2022 и 2021 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 гг. не было.

13. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу сложно-структурированных операций или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство не содержит однозначных предписаний по некоторым вопросам, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако, Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает как незначительное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

«28» февраля 2023 года



Дронов Роман Петрович