

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Ступинский химический завод» за 2022 год .**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. АО «Ступинский химический завод», ОГРН 1025005923667 (далее по тексту - предприятие, Общество) имеет место нахождения – 142803, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, владение 9/14.

Основными видами деятельности предприятия являются – производство товаров бытовой химии, косметической продукции, сдача имущества в аренду.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 806 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2022г.) – 881 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Василий Павлович Гавриков.

В Обществе, в соответствии с уставом, сформирован совет директоров (наблюдательный совет).

Функции контрольного органа выполняет – Ревизионная комиссия.

Ревизионная комиссия сформирована в составе: Хайрутдинова Марина Рашидовна, Прусова Валентина Николаевна, Лазарева Юлия Михайловна..

Совет директоров сформирован в составе: Гавриков Василий Павлович, Добычина Татьяна Львовна, Белякова Надежда Станиславовна, Селихова Наталья Николаевна, Фенева Нина Константиновна.

Бенефициарным владельцем АО «Ступинский химический завод» является:

- Гавриков Василий Павлович (ИНН 504502144381, гражданин РФ),

- Гаврикова Людмила Константиновна (ИНН 504500666061, гражданка РФ).

Годовое общее собрание акционеров от 28.06.2022г. приняло решение о реорганизации Акционерного общества «Ступинский химический завод» в форме присоединения к нему ООО «ЭКОБЫТ», в том числе утверждение Договора о присоединении к АО «Ступинский химический завод» ООО «ЭКОБЫТ» (ОГРН 1185022001295). Процедура реорганизации завершилась 13 октября 2022г. , о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 13.10.2022г. № 2225002383296.

В течение 2022 года АО «Ступинский химический завод» являлось единственным участником ООО «ЭКОБЫТ». По условиям реорганизации уставный капитал АО «Ступинский химический завод» изменен не был.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Обществом выпущено 9138 штук акций номиналом 20 рублей каждая. Из них:

- полностью оплачено акций - 9138 штук;
- оплаченных не полностью акций - нет;
- не оплаченных акций - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности общества - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних обществ - нет.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ - нет.

1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.6. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция:

не имеет существенного негативного влияния на предприятие - основные контрагенты продолжают соблюдать контрактные обязательства. Однако, незначительное число хозяйственных связей было нарушено. В основном это касается работы с кредитными учреждениями, которые попали под санкции. Вместе с тем, возникшие трудности удалось преодолеть – заключены договора с новыми контрагентами и дополнительно были открыты расчетные рублевые и валютные счета в трех банках. Специальная военная операция не привела к ограничению рынков сбыта.

1.7. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 499800,0 тыс. руб. (строка 12101 бухгалтерского баланса), стоимость готовой продукции на складе готовой продукции в бухгалтерском балансе на отчетную дату отражена по ограниченной себестоимости (без учета общехозяйственных и коммерческих расходов) в сумме 151827,0 тыс. руб. (строка 12103 бухгалтерского баланса), стоимость товаров отгруженных составила 24152,0 тыс. руб. (строка 12102 бухгалтерского баланса), стоимость полуфабрикатов собственного производства (тара) составила 32289,0 тыс. руб. (строка 12104 бухгалтерского баланса). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не сформирован ввиду отсутствия их обесценения;

- сумма дебиторской задолженности составила 2309239,0 тыс. руб., сумма резерва по сомнительным долгам составила 36275,0 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 2272964,0 тыс. руб. (строка 1230 бухгалтерского баланса). В Пояснении №5 в разделе 5.1 в столбце «списание на финансовый результат» отражено списание дебиторской задолженности непосредственно на финансовый результат;

- в пассиве баланса по строке 15201 отражена сумма кредиторской задолженности контрагентам в размере 461581,0 тыс. руб., в том числе задолженность поставщикам сырья и материалов 268231,0 тыс. руб. (строка 5561 Пояснений Раздел 5), задолженность подрядчикам за оказанные работы и услуги 193350,0 тыс. руб. (строка 5570 Пояснений Раздел 5).

1.8. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсы валют, установленные Банком России, составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, составила 18775,0 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 30124,0 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях, составила 6909,0 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 10151,0 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

1.9. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.10. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.11. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.10. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.11. У общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

В бухгалтерском учете по всей просроченной дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. По просроченной задолженности от 45 до 90 дней включительно в резерв включается 50% от суммы долга, по задолженности свыше 90 дней - 100% от суммы долга относится в резерв. Расчет резерва по сомнительным долгам производится ежемесячно. Выручка для целей налогообложения по налогу на прибыль определяется по методу отгрузки (по начислению).

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Транспортные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов, включаются в стоимость сырья и материалов. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно относятся в уменьшение доходов от реализации отчетного периода (управленческие и коммерческие расходы не формируют себестоимость не реализованной продукции, в т. ч. продукции, находящейся на складе).

В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, имели место следующие изменения в учетную политику:

2.4.1. Изменения в учетную политику в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражены в разделах ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ актива баланса и в разделе КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ пассива баланса. Все последствия изменений учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строка 13701 баланса и по статье «Основные средства» строка 1150 бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату.

2.5. Прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (п.18.2 ПБУ «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999).

2.6. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

3.2 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись (то есть 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета).

При этом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году применялось без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

3.3. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитаны сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года (конец 2021 года). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с указанной корректировкой остаточная стоимость основных средств по состоянию на конец 2021 года (в бухгалтерской отчетности за 2021 год) не соответствует остаткам на начало 2022 года (в бухгалтерской отчетности за 2022 год).

Именно, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 была доначислена амортизация за счет чистой прибыли на сумму 4859,3 тыс. руб., а также была восстановлена амортизация на счет учета нераспределенной прибыли в сумме 88441,0 тыс. руб.

Также были сделаны корректировки в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются – их стоимость списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Именно, за счет нераспределенной прибыли были списаны основные средства первоначальной стоимостью до 100,0 тыс. руб. (остаточная стоимость списанных основных средств составила 3870,0 тыс. руб.)

В Приложении №1 к пояснительной записке указаны данные за 2021 год до и после корректировок, осуществленных при переходе на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с корректировкой стоимости основных средств в бухгалтерском учете были осуществлены корректировки отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) с отнесением соответствующих корректировок на счет нераспределенной прибыли:

	Сальдо на конец 2021 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», тыс. руб.	Сальдо на конец 2021 г. (начало 2022г.) согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	7083,0	15942,0	23025,0

3.4. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

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

3.5. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации

3.6. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

3.7. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.8. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.9. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств (земельные участки), стоимость которых не погашается, на общую сумму 86576,0 тыс. руб. (строка 11502 бухгалтерского баланса).

3.10. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые на сумму 292950,0 тыс. руб. (строка 11503 бухгалтерского баланса)

3.11. На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

3.12. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся основные средства на сумму 1604287,0 тыс. руб. (по первоначальной, восстановительной стоимости), по которым начислена амортизация 852665,0 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств составила 751623,0 тыс. руб. (строка баланса 1150 бухгалтерского баланса). По строке 11501 бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств 372096,0 т.р. кроме объектов недвижимости и земельных участков.

В 2022 году введено в эксплуатацию основных средств на сумму 222877,0 т. р.

3.13. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 7219,0 тыс. руб.

3.14. На отчетную дату балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе основных средств, находящихся в залоге) равна нулю (соответствующие объекты основных средств отсутствуют).

3.15. Балансовая стоимость капитальных вложений составляет:

Балансовая стоимость капитальных вложений	на начало отчетного периода, тыс. руб.	на конец отчетного периода, тыс. руб.
в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	154447,0	284978,0
Авансовые платежи по капитальным вложениям	14562,0	166302,0

В 2022г. было списание капитальных вложений (невозможных к дальнейшему использованию) на сумму 15083,0 тыс. руб.. Указанная сумма была списана в состав прочих расходов.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе отражены следующие суммы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Балансовая стоимость капитальных вложений:	Строка баланса	на начало отчетного периода, тыс. руб.	Строка баланса	на конец отчетного периода, тыс. руб.
Капитальные вложения	11901	169010,0	11901	451280,0

3.16. В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не повлекло необходимости пересчитывать входящие остатки по состоянию на начало 2022 года (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала 2022 года).

3.17. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н в 2022 году досрочно не применялся.

3.18. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из сроков действия прав на нематериальные активы, а если срок действия прав на нематериальные активы установить невозможно, то он устанавливается не более 5 лет при принятии нематериального актива к учету.

3.19. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

3.20. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов

3.21. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

3.22. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

3.23. Переоценка основных средств и нематериальных активов на добровольной основе, в соответствии с положениями учетной политики, обществом не производится.

3.24. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся нематериальные активы на сумму 15798,4 тыс. руб. (первоначальная стоимость), по которым начислена амортизация 15611,0 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов составила 187,0 тыс. руб. (строка 1110 бухгалтерского баланса).

3.25. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.26. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы в 2022 г. не осуществлялись.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является:

-арендатором по договорам аренды.

Предметом аренды являются 16 автомобилей, термоупаковочная машина, телефонная станция ,полуприцеп, помещение под розничный магазин, земельный участок ,складские площади;

-арендодателем по договорам аренды.Предметом аренды является полуприцеп контейнеровоз, 6 пресс-форм выдувных, неотапливаемый склад для хранения сырья ,производственный корпус №2.

4.3. Предприятие не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года на основании п.51 ФСБУ 25/2018.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: выручка от реализации товаров бытовой химии, косметической продукции, выручка от реализации услуг по контрактному производству, доходы от сдачи имущества в аренду.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Итого: общая сумма доходов от обычных видов деятельности составила 9007347,0 тыс. руб.. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе :

- доходы от сдачи имущества в аренду 7977,4 тыс. руб.
- услуги по контрактному производству косметической продукции -57266,2 тыс. руб.
- доходы от реализации товаров бытовой химии , косметики – 8942103,4 тыс. руб..

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство готовой продукции и оказание услуг:

расходы на приобретение сырья и материалов	- 3691698,0 тыс. руб.;
амортизация	- 185586,0 тыс. руб.;
заработная плата работников	- 831603,0 тыс. руб.;
начисления на заработную плату	- 225541,0 тыс. руб.;
расходы на электроэнергию	- 86953,0,0 тыс. руб.;
коммунальные услуги	- 14125,0 тыс. руб.;
транспортные услуги по доставке ГП	- 561915,0тыс. руб.;
расходы на рекламу	- 203087,0 тыс. руб.;
услуги по сбыту готовой продукции	- 357158,0 тыс. руб.;
услуги ,связанные с выпуском ГП (контрактное производство)	- 89663,0 тыс. руб.;
аренда помещений и транспорта	- 15684,0 тыс. руб.;
премии за выполнение показателей по отгрузке	- 784260,0 тыс. руб.
прочие расходы с учетом изменения остатков	- 81279,0 тыс. руб.

Итого затраты на отгруженную продукцию и оказанные услуги в отчете о финансовых результатах составили 7128552,0,0 тыс. руб., в том числе :

Ограниченная себестоимость продаж – 4550275,0 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах);

Коммерческие расходы – 2304723,0,0 тыс. руб. (строка 2210 отчета о финансовых результатах);

Управленческие расходы - 273554,0 тыс. руб. (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расшифровка прочих доходов.

Реализация сырья и материалов	25847
Резерв по сомнительным долгам восстановленный	0
Безвозмездно полученное имущество	1282
Возмещение затрат по электроэнергии	5149
Возмещение прочих затрат и ущерба	1292
Возмещение затрат по услугам связи	16
Излишки по результатам инвентаризации	161
Курсовые разницы	25684
Корректировка реализации прошлого периода	717
Прибыль прошлых лет	1473
Прочие доходы	958
Списание кредиторской задолженности	190
Премия от поставщика	588
Существенные ошибки текущего периода	139
Штрафные санкции	60
транспортные услуги	498
Итого прочие доходы:	64055

Расшифровка прочих расходов.

Налог на имущество	6192
Банковские услуги	9363
Штрафные санкции по договорам	5897
Реализация сырья и материалов	35363
Расходы от продажи валюты	1468
Резерв по сомнительным долгам начисленный	535
Госпошлина	6
Убыток прошлых лет	33311
Прочие расходы	6646
Расходы по ведению реестра	123
Курсовые разницы	40275
Корректировка реализации прошлого периода	1260
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	59825
Списание дебиторской задолженности	798
Списание основных средств	430
Итого прочие расходы:	201492

В отчете о финансовых результатах в строке 23511 «Иные расходы» отражены расходы, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль.

5.3. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются полностью в бухгалтерском учете в уменьшение доходов от реализации отчетного периода.

5.6. По строке 24601 отчета о финансовых результатах отражены штрафные санкции и пени за нарушение законодательства в сумме 5,0 тыс. руб.

5.7. В отчетном периоде продажи основных средств не было.

Убыток от списания основных средств составил 430 ,0 тыс.руб., что отражено в строке 23501 формы №2.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. После отчетной даты имело место следующее событие, которое подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998.

В связи с предпринятой Российской Федерацией спецоперацией на Донбассе и Украине имеет место вероятность непрогнозируемых скачков курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кроме того, вышеназванная спецоперация привела (и вероятно приведет в дальнейшем) к применению со стороны зарубежных государств (в том числе партнеров Общества из зарубежных государств) санкций различного характера.

Вышеперечисленные обстоятельства могут иметь значимые последствия для деятельности Общества, при этом у Общества отсутствует возможность оценить эти последствия этого события после отчетной даты (в том числе – оценить в денежном выражении).

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

7.1. В 2022 году АО «Ступинский химический завод» осуществляло финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами. Объем операций в рублях и характер отношений отражен в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записки. В отчетном периоде, в соответствии с п.6 ПБУ «Информация о связанных сторонах», к связанным сторонам, с которыми осуществлялись операции, относились:

- ООО «ЭКОБЫТ» (ИНН 5045062736), единственным участником которого является АО «Ступинский химический завод» до 13.10.2022г., с 13.10.2022г. завершен процесс реорганизации ООО «ЭКОБЫТ» в форме присоединения к АО «Ступинский химический завод»;

- ООО «Эталон и К» (ИНН 5045046710), участником которого с долей 51 процент является ООО «Аквилар» (ИНН 5045043243). Единственным участником ООО «Аквилар», в свою очередь, с долей 100 процентов является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.

- ООО «Аквилея» (ИНН 5045030886), единственным участником которого (в течение всего 2022 года и после отчетной даты). является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Аквилар» (ИНН 5045043243), единственным участником которого (в течение всего 2022 года и после отчетной даты) является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Авалон» (ИНН 5045051124), единственным участником которого (в течение всего 2022 года и после отчетной даты) является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Лаквир» (ИНН 5045042708), единственным участником которого (в течение всего 2022 года и после отчетной даты) является директор по персоналу и акционер АО «Ступинский химический завод» Гаврикова Л.К.

Затраты на содержание основного управленческого персонала (10 человек) в отчетном периоде составили: на оплату труда 53054,0 тыс. руб. (выплаты работникам), начисленные на нее страховые взносы – 10702,0 тыс. руб. Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

8.1. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010, в отчетном периоде выявлено не было. Поэтому информация о таковых в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

9.2. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового обязательства отражена в сумме 8089,0 тыс. руб., отложенных налоговых активов на отчетную дату нет.

9.3. Постоянные налоговые расходы за отчетный период составили 20157,0 тыс. руб.. Указанные постоянные налоговые расходы имели место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.

9.4. В отчетном периоде погашенные отложенные налоговые обязательства превысили начисленные отложенные налоговые обязательства на 14936,0 тыс. руб.

9.5. Текущий налог на прибыль составил 384562,0 тыс. руб., который отражен в строке 2411 формы 2, в строке 24602 указан налога на прибыль ООО «ЭКОБЫТ» в сумме 573,0 тыс. руб., который АО «Ступинский химический завод» начислил и уплатил за ООО «ЭКОБЫТ» после завершения реорганизации,

9.6. В строке 25201 отражена сумма чистой прибыли, полученной от ООО «ЭКОБЫТ» после реорганизации в форме присоединения в размере 19163,0 тыс. руб.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

10.1. По состоянию на отчетную дату в учете предприятия нет долгосрочных финансовых вложений.

10.2. На конец отчетного периода предприятие имеет краткосрочный депозитный счет в «Московском индустриальном банке» в размере 130000,0 тыс. руб. с плавающей доходностью.

10.3. Доходы по финансовым вложениям признаются предприятием прочими поступлениями.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

11.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

11.2. Задолженность по кредитам на отчетную дату отсутствует.

11.3. В прочие расходы отчетного периода были включены расходы по кредитам в виде процентов сумме 147,0 тыс. руб.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включались в состав прочих расходов одновременно по мере их осуществления.

11.4. В течение отчетного периода было гашение кредитов на сумму 23924,0 тыс. руб.

11.5. Предприятие в 2022г. не использовало в своей деятельности кредитные средства в виду отсутствия необходимости.

11.6 По состоянию на 31.12.2022г. между АО «Ступинский химический завод» и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии с кредитным лимитом 200000,0 т.р. и датой гашения 13.12.2024г.

12. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

12.1. В отчетном периоде предприятие имеет двух покупателей, выручка от продаж по каждому из которых составляет не менее 10 процентов от общей выручки от продаж.

12.2. В отчетном периоде два поставщика сырья имеют долю в общей сумме затрат на материалы более 10% каждый.

12.3. Предприятие не является стороной договора доверительного управления имуществом.

13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

13.1. Бюджетных кредитов и (или) субсидий предприятие в отчетном периоде и в предыдущих периодах не получало.

13.2. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

14.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается. На момент подписания годового баланса наблюдается риски к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары, сырье, материалы (работы, услуги). Поскольку при производстве основных видов сырья, материалов (работ, услуг), приобретаемых предприятием, используется импортное сырье, то существенный рост курсов иностранных валют приводит к резкому удорожанию закупаемого сырья и материалов. Рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия, главным образом, является Российская Федерация, изменение курсов иностранных валют в сторону увеличения не несет в себе для предприятия существенного увеличения выручки.

14.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств

по погашению задолженности перед предприятием (в значительных объемах), не наблюдается. При этом по задолженности, признаваемой сомнительной, в установленном порядке сформирован резерв сомнительных долгов.

14.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

14.4. В сложившихся условиях в связи с санкциями, мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Предприятие не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Предприятия в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Предприятия в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических и платежных рисков в текущих условиях.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, сырье, работы, услуги, оборудование, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вместе с тем, так как предприятие выпускают чистящие и моющие средства, которые пользуются повышенным спросом в период кризиса, вышеперечисленные риски не всегда приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Руководство Предприятия следит за развитием ситуации и ищет способы минимизации воздействия указанной ситуации на деятельность предприятия.

15. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

15.1. На конец отчетного периода у предприятия отсутствуют активы, переданные в залог. Фактов предоставления поручительств, независимых гарантий, предоставления обеспечения исполнения обязательств в какой-либо иной форме, не имеется.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

16.1. Основания для раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об условных активах отсутствуют. Условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, но не раскрытые в таковой, отсутствуют.

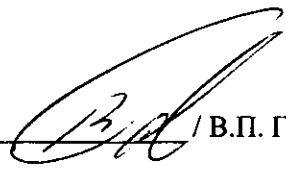
Генеральный директор

АО «Ступинский химический завод»:

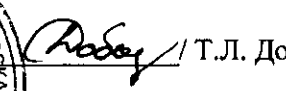
Главный бухгалтер

АО «Ступинский химический завод»:





/ В.П. Гавриков /



/ Т.Л. Добычина /

марта 2022 года

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу за 2022 год.

Корректировка остатков по основным средствам на 31.12.2021 в связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	1 271 447	(630 900)	153 927	(10 142)	9 289	(139 952)	1 415 232	(761 563)
	5210	за 2021 после корректировки	1271447	-630900	153927	-35862	31138	-56370	1389513	-656132
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	709 274	(450 799)	134 653	(4 800)	4 763	(101 415)	839 127	(547 451)
	5211	за 2021 после корректировки	709274	-450799	134653	-26984	22261	-33603	816943	-462141
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021 г.	19 432	(11 250)	3 362	(854)	492	(3 427)	21 940	(14 185)
	5212	за 2021 после корректировки	19432	-11250	3362	-5216	5216	-3065	17578	-9100
Другие виды основных средств	5203	за 2021 г.	69 467	(40 596)	5 273	(4 488)	4 034	(9 129)	70 252	(45 692)
	5213	за 2021 после корректировки	69467	-40596	5273	-3655	3655	-5805	71085	-42747
Транспортные средства	5204	за 2021 г.	39 135	(29 070)	6 858	-	-	(4 705)	45 993	(33 776)
	5214	за 2021 после корректировки	39135	-29070	6858	-7	7	448	45986	-28615
Здания	5205	за 2021 г.	337 736	(85 829)	3 781	-	-	(20 756)	341 517	(106 586)
	5215	за 2021 после корректировки	337736	-85829	3781	-	-	-19581	341517	-105421
Сооружения	5206	за 2021 г.	20 968	(13 355)	-	-	-	(519)	20 968	(13 874)
	5216	за 2021 после корректировки	20968	-13355	-	-	-	5246	20968	-8108
Земельные участки	5207	за 2021 г.	75 435	-	-	-	-	-	75 435	-
	5217	за 2021 после корректировки	75435	0	0	0	0	0	75435	0

Ген. директор АО "Ступинский химический завод"
Главный бухгалтер АО "Ступинский химический завод"



В.П. Гавриков
Т.Л. Добычина

ПРИЛОЖЕНИЕ №2 К ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год
ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

рубль

Наименование юридического лица	Договор	Характер отношений с АО "Супинский химический завод"(функции связанной стороны по договору)	Вид операций	Условия расчетов	Объем операций за период с даты начала аффилированности до 31.12.2022г. *	"+" задолженность в пользу АО "Супинский химический завод" и "-" задолженность в пользу связанной стороны на отчетную дату	Дата прекращения аффилированности
ООО "Эталон и К"	Договор поставки №з19-12/2018-1 от 19.12.2018г.	поставщик	изготовление этикеток для ТБХ	отсрочка 10 календарных дней	492053492,78	-4790015,08	
ИНН 5045045710	Договор поставки №001 от 27.04.2010	подрядчик	перемотка этикеток, услуги по дизайну и	отсрочка 10 календарных дней	149624,80	-16000,00	
	Договор займа №4 от 14.02.2022	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	13203013,68	13000000,00	
	Договор займа №3 от 14.03.2022	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	20282191,77	7000000,00	
	Договор займа №2 от 14.02.2022	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	17116493,16	0,00	
	Договор займа №1 от 15.03.2021г.	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	2252441,10	0,00	
	Договор №1 от 16.07.2018	покупатель	поставка сырья	отсрочка 5 дней	411674,26	0,00	
	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.11.2021	арендатор	аренда производственного помещения	отсрочка 30 дней	2796721,92	0,00	
	Договор аренды № 1247-2020-610 от 01.11.2020г. с возмещением расходов по э/энергии	арендатор	аренда производственного помещения	отсрочка 30 дней	6179226,66	0,00	
	Договор №1 от 16.07.2018г.	покупатель	покупка сырья и материалов	отсрочка 10 дней	627565,80	0,00	
ИТОГО					555072445,93	15193984,92	
ООО "АКВИЛЕЯ"	Договора аренды транспортных средств	арендодатель	аренда а/машин	отсрочка 30 дней	10102000,00	-838500,00	
ИНН 5045030886	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование торговых марок	отсрочка 30 дней	9357708,71	-690075,55	
	Договор на поставку косметической продукции и ТБХ	поставщик	поставка косметической продукции и ТБХ	отсрочка 30 дней	74214588,09	-11213621,51	
	Договор на размещение рекламы	поставщик	размещение рекламы	отсрочка 30 дней	26400,00	-2200,00	
	Договор подряда б/н от 01.01.2018г.	заказчик по договору подряда	производство косметической продукции	отсрочка 30 дней	68719432,76	9773348,22	
	Договор аренды нежилого помещения от 01.07.2006г. и от 01.10.2018	арендодатель	аренда офиса	отсрочка 30 дней	73914,42	9235,00	
ИТОГО:					162494043,98	-2961813,84	
ООО "АВАЛОН"ИНН 5045051124	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование ТМ	отсрочка 30 дней	14620630,12	-1534089,90	
ИТОГО:					14620630,12	-1534089,90	
ООО "АКВИЛАР"ИНН 5045043243	Договор аренды оборудования от 10.03.2017г.	арендодатель	аренда оборудования	отсрочка 30 дней	540000,00	-45000,00	
	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.11.2022г.	арендатор	аренда помещения	отсрочка 30 дней	3300,00	3300,00	
ИТОГО:					540000,00	-41700,00	
ООО "ЛАКВИР"	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование торговых марок	отсрочка 30 дней	32353077,59	3271561,39	
ИНН 5045042708	Договора аренды транспортных средств от 14.09.2014г.	арендодатель	аренда а/машин	отсрочка 30 дней	840000,00	-70000,00	
	Договор по возмещению затрат	покупатель	возмещение затрат	отсрочка 5 дней	15600,00	0,00	

	Договор аренды нежилого помещения от 01.03.2018г.	арендодатель	аренда помещения	отсрочка 5 дней	685419,37	-86820,38	
ИТОГО					33894096,96	3114741,01	
ООО "ЭКОБЫТ" ИНН 5045062736	Договор аренды №1 от 01.04.2019	арендодатель	Аренда производственного помещения	отсрочка 30 дней	43868698,76		13 октября 2022г. произошла реорганизация в форме присоединения к АО "Ступинский химический завод"
	Договор аренды земли от 01.12.2018г.	арендодатель	аренда земли для производства ТБХ	отсрочка 30 дней	2645881,20		
ИТОГО					46514579,96	0,00	
ИТОГО ПО ВСЕМ КОМПАНИЯМ:					813135796,95	13771122,19	

На конец отчетного периода просроченной задолженности нет, расчеты осуществляются оплатой денежными средствами на расчетные счета юридических лиц или при наличии взаимных требований проведением актов взаимозачета. Резерв по сомнительным долгам по задолженности по связанным сторонам не начислялся. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, не было.

Все указанные фирмы, кроме ООО "Экобыт", являлись связанными сторонами по отношению к АО "Ступинский химический завод" в течение всего 2022 г. и продолжают быть связанными сторонами на дату составления отчетности. ООО "Экобыт" было реорганизовано в форме присоединения к АО "Ступинский химический завод" 13. 10.2022г.

* ООО "Экобыт", ООО "Аквиля", ООО "Эталон и К" являются плательщиками НДС, данные в таблице по оборотам с НДС.

ООО "Лаквир", ООО "Авалон", ООО "Аквиляр" не являются плательщиками НДС ввиду применения упрощенной системы налогообложения, поэтому соответствующие суммы указаны без НДС.

Генеральный директор АО "Ступинский химический завод"

В.П. Гавриков

Главный бухгалтер АО "Ступинский химический завод"

Т.Л. Добычина

марта 2023г.

