

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД  
ООО «Химические технологии»**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

### 1. **Оглавление**

2.	Информация об Обществе.....	3
3.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
4.	Нематериальные Активы.....	6
5.	Основные средства.....	6
6.	Финансовые вложения.....	7
7.	Запасы.....	7
8.	Расходы будущих периодов .....	8
9.	Дебиторская задолженность .....	8
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	9
11.	Капитал и резервы.....	11
12.	Кредиты и займы полученные .....	11
13.	Кредиторская задолженность .....	12
14.	Налоги .....	13
15.	Оценочные обязательства .....	15
16.	Выручка от продаж .....	15
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	15
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	16
19.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	16
20.	Условные обязательства.....	17
21.	События после отчетной даты .....	17
22.	Исправление бухгалтерской отчетности.....	18

## **2. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Химические технологии».

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы N 9 по г. Москве, за гос. рег. номером 1147746930957

ИНН 7709960613/КПП 770901001

Общество зарегистрировано по адресу: 109028, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, ЗЕМЛЯНОЙ ВАЛ УЛ., Д. 50А, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1311А

Среднесписочная численность Общества за 2021 год составила 4 человека, за 2022 год – 4 человека.

Единственным участником Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"  
Уставный капитал Общества установлен в размере 30 тыс. рублей.

Вид деятельности: Торговля оптовая химическими продуктами.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Рябцева Валерия Михайловна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

-организована дистанционная работа сотрудников офисного состава

Для снижения валютных рисков Общество аккумулирует денежные средства в разных валютах, для диверсификации валютных рисков. А так же ведет взаиморасчеты с покупателями в рублях по курсу валюты.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Но Общество обладает большим объемом ресурсов для удовлетворения потребностей заказчиков и необходимыми ресурсами для продолжения своей деятельности даже в сложившейся ситуации.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### **Рыночные риски**

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества.

Из-за ограничений, связанных с COVID-19, уменьшилось количество переговоров, встреч, выставок, которые способствовали расширению рынков сбыта и привлечению новых клиентов.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у Общества возникают большие суммы курсовых разниц.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило Общество пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых, так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни Общества.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета Общества, постоянно ведется работа по расширению рынка сбыта оказываемых услуг, поиску новых клиентов, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, расширение предлагаемых услуг и работ, активное участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Клиентов.

В связи с падением рубля для снижения валютных рисков Общество в определенных случаях фиксирует курс у.е. при оплате поставщикам и покупателям по договоренности с ними.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

### **Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др., а именно, изменения в налогообложении реализации импортируемых товаров.

### **Страновые и региональные**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, например, Армения, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении, закрытием границ, в т.ч. из COVID-19.

### **Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве поставленного товара, соблюдении сроков поставки товара, участии в ценовом сговоре и т.п.

#### 4. Нематериальные Активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на созданный сайт Обществом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течении всего срока их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя: - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (определяется самостоятельно руководителем). Данный срок составляет 60 мес.

#### 5. Основные средства

В составе основных средств отражено офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Переоценка основных средств не производится на основании учетной политики организации, на балансе организации нет основных средств, требующих проведение переоценки, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, частичную ликвидацию.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Машины и оборудование, офисное	2 - 3
Машины и оборудование, кроме офисного	5 - 7
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. У общества отсутствуют вложения, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Выданные займы со сроком погашения менее года отражаются по стр.1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса – на отчетные даты :

на 31.12.2022 г.- 212 088 тыс. руб.

на 31.12.2021 г.- 114 418 тыс. руб.

на 31.12.2020 г.- 0 тыс. руб.

## **7. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10 и 41. Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

При списании запасов, для учета и сохранности их используется забалансовый счет 012. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета, составляется акт. Резерв не создается.

Запасы так же учитываются на 45 счете «Покупные товары отгруженные» по комиссионным договорам.

Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:

на 31.12.2022 г.-31 059 тыс. руб.

на 31.12.2021 г.-45 291 тыс. руб.

на 31.12.2020 г.-58 490 тыс. руб.

.

Более детально состав запасов отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Раздел 4 № 4.1 «Наличие и движение запасов»

## 8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течении периода использования.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии на программное обеспечение	-	-	-
Добровольное медицинское страхование	11	12	11
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>11</b>

## 9. Дебиторская задолженность

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. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

У Общества по состоянию на отчетные даты отсутствовали задолженности, которые с высокой долей вероятностью не будут погашены, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 050	28 697	23 720
Авансы выданные	4 440	106 085	17 037
Дебиторская задолженность по налогам и сборам		4 105	1 006
Прочая дебиторская задолженность	13 920	5 459	2 034
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	- 1 463	- 1 610	-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным		-	-

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности		-	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>23 947</b>	<b>142 736</b>	<b>43 797</b>

#### *Дебиторская задолженность покупателей*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Арти-Резинопласт	828	2 417	6 764
Биохимпласт, ЗАО	1 453	1 535	1 526
ООО "Инкаб"	1 527	3 717	2 205
ООО "Камский кабель"	506	3 824	-
ООО "МегаЛайн"	-	3 777	-
ООО "Тукан Колорс"	-	2 905	-
Иные дебиторы	2 736	10 522	13 225
<b>Итого</b>	<b>7 050</b>	<b>28 697</b>	<b>23 720</b>

#### *Прочая дебиторская задолженность*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Аванс на таможене	54	5 309	1 880
% по выданному займу	9 788		
По иным основаниям	4 078	150	154
<b>Итого</b>	<b>13 920</b>	<b>5 459</b>	<b>2 034</b>

### **10. Денежные средства, 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.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков 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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	160	1 827	2 831
Средства на валютных счетах	-	61	5
Средства на специальных счетах в банках		-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>160</b>	<b>1 888</b>	<b>2 836</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)		-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>160</b>	<b>1 888</b>	<b>2 836</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>160</b>	<b>1 888</b>	<b>2 836</b>

*Информация о денежных средствах, недоступных для использования*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	-	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
<b>Итого денежные средства, недоступные для использования</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Прочие поступления и платежи по текущей деятельности*

Наименование	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	8 743	2 981
Иные поступления		
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>8 743</b>	<b>2 981</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		
Услуги банка	(588)	(1 065)
Оплата страхования	(116)	(175)
Выдача в подотчет	(50)	(242)
Агентское вознаграждение	(2 319)	(7 002)
Ввозная пошлина	(8 984)	(22 616)
Иные платежи	(2 312)	(5 935)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(14 369)</b>	<b>(37 035)</b>

## 11. Капитал и резервы

### *Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

## 12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относились на расходы отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

### *Кредиты и займы полученные*

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года	-	-	272 188	85 961
Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	-	249 484	448 684
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	48 807	-		-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-		-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-		-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	22 020	8 951
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	-	(375 275)	(265 915)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-		(5 493)
Курсовая разница	-	-		
Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года	48 807	-	168 417	272 188

### 13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 569	4 159	5 525
Авансы полученные	8 437	850	2 199
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	-	387	153
Прочая кредиторская задолженность	2 458	2 658	192
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>18 464</b>	<b>8 054</b>	<b>8 069</b>

#### *Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Shenzhen Xinchanglong New Material Technology Co.,Ltd	3 544		1 828
ООО «БПЦ Банковские технологии»	3 583	3 563	3 603
Прочие кредиторы	442	596	94
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>7 569</b>	<b>4 159</b>	<b>5 525</b>

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

#### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость			
Налог на прибыль			
Налог на доходы физических лиц			
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		387	102
Налог на имущество			
Прочие налоги и сборы			51
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>387</b>	<b>153</b>

#### *Прочая кредиторская задолженность*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам за приобретенные билеты			
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 458	2 658	192
<b>Итого</b>	<b>2 458</b>	<b>2 658</b>	<b>192</b>

### 14. Налоги

#### 14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг, по отгруженным товарам – на дату фактической отгрузки товара.

Наименование	2022	2021
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, отгруженным товарам, в том числе:	49 484	85 894
по ставке НДС – 20%	49 484	85 894
НДС по приобретенным ценностям	39 243	65 078
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	39 181	66 562

#### 14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)</b>		<b>1571</b>		<b>3 663</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям				
в том числе:				
Командировочные	12	2	31	6
Офисные расходы (в том числе корпоративные мероприятия)	15	3	19	4
Проценты по займам				
Связь				
Коммерческие расходы	1444	289	848	170
Подписка				
Услуги по переводам и оформлению				
Прочие расходы (91 сч.)	1287	257	16	3
<b>Итого ПНР</b>	<b>2758</b>	<b>551</b>	<b>914</b>	<b>183</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
<b>Итого ПНД</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	12	2	121	24

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	2 717	543	2806	561
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	1 737	348	-	-
в том числе:				
<b>Погашение ОНА</b>				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков (оплате годового вознаграждения)	(3663)	(733)	(1480)	(296)
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>				
	<b>791</b>	<b>158</b>	<b>1 326</b>	<b>265</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям	(11 418)	(2 284)	-	-
в том числе:				
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			21	4
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>				
	<b>(11 418)</b>	<b>(2 284)</b>	<b>21</b>	<b>4</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>(2 123)</b>		<b>292</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>		<b>7 857</b>		<b>18 315</b>

Сумма отложенного налога, который уменьшил чистую прибыль отчетного года составил 2 123 тыс. руб. Сумма отложенного налога, который уменьшил убыток 2021 года составил 292 тыс. руб.

### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

### **15. Оценочные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **16. Выручка от продаж**

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ, отгрузки товаров и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Продажа каучука	64 054	53 494
Продажа ПВХ	171 060	326 653
Продажа Полимерные добавки	64 710	51 266
Хранение на складе	237	514
Агентское вознаграждение	258	551
<b>Итого выручка</b>	<b>300 319</b>	<b>432 478</b>

### **17. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Продажа каучука	39 357	45 607
Продажа ЛКМ		
Продажа ПВХ	123 147	270 114
Продажа Полимерные добавки	44 700	42 997
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>207 204</b>	<b>358 718</b>

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Аренда складов	2 954	3197
Комиссионное вознаграждение	2 319	7002
Реклама		
Образцы товара	10	166
Прочие	1 483	797
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>6 766</b>	<b>11 162</b>
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	21 849	19 326
Амортизация	557	584
Страховые взносы	4051	3810
Аренда офисных помещений	12	
ДМС	161	167
Резерв по отпускам	2 717	1187
Программное обеспечение	32	42
Офисные расходы	15	9
Командировочные расходы	50	200
Переводческие и оформительские услуги	44	5
Иные управленческие расходы	144	1733
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>29 632</b>	<b>27 063</b>

#### 18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списана кредиторская задолженность				
Услуги банков		592		1064
Курсовые разницы (в том числе отклонение курса продажи/покупки)	122 992	114 417		5305
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 020	3 186		
Резервы по сомнительным долгам				1 673
Прочие	150	1 405	155	351
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>124 162</b>	<b>119 600</b>	<b>155</b>	<b>8 393</b>

#### 19. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

а) В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму **10 963** тыс. руб. (2021 г. – **4 805** тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу отсутствуют

## **20. Условные обязательства**

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## **21. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют

## **22. Исправление бухгалтерской отчетности**

Исправления Бухгалтерский отчетности за 2021 г. и 2022 г. отсутствуют.

Руководитель ООО «Химические Технологии» \_\_\_\_\_ /Рябцева В. М.

Дата 13 февраля 2023 года