

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			-	-		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель 
(подпись)

Носков Сергей Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

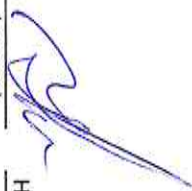
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запарты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	96	-	(96)	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	96	-	(96)	-
Нотбук Лепово Yoda							

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. др.)	5287	-	80	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5288	-	-	-


Руководитель
(подпись)

Носков Сергей Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


 Руководитель
 (подпись)

Носков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

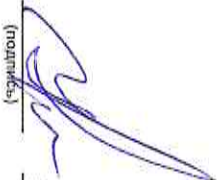
23 марта 2023 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

Носков Сергей Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	166 765	-	126 570	-	(110 958)	-	-	-	5	X	182 382	-
	5530	за 2021г.	127 643	-	113 391	-	(74 469)	-	-	-	-	-	166 765	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	85 707	-	75 695	-	(53 547)	-	-	-	-	-	107 855	-
	5531	за 2021г.	92 796	-	50 673	-	(57 762)	-	-	-	-	-	85 707	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	44 281	-	47 523	-	(40 923)	-	-	-	-	-	50 881	-
	5532	за 2021г.	22 613	-	38 371	-	(16 704)	-	-	-	-	-	44 281	-
Прочая	5513	за 2022г.	36 777	-	3 353	-	(16 489)	-	-	-	5	-	23 647	-
	5533	за 2021г.	12 434	-	24 346	-	(3)	-	-	-	-	-	36 777	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	166 765	-	126 570	-	(110 958)	-	-	X	-	5	182 382	-
	5520	за 2021г.	127 643	-	113 391	-	(74 469)	-	-	X	-	-	166 765	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

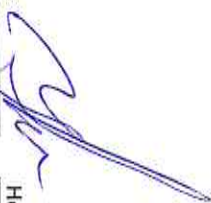
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	слисание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосро-чная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	115 934	137 265	905	(106 541)	(159)	-	5	-	-	147 410
	5580	за 2021г.	102 714	58 803	-	(45 274)	(309)	-	-	-	-	115 934
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	112 622	34 170	-	(89 693)	(159)	-	-	-	-	56 941
	5581	за 2021г.	98 044	58 803	-	(43 916)	(309)	-	-	-	-	112 622
авансы полу-ченные	5562	за 2022г.	-	80 048	-	-	-	-	-	-	-	80 048
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 311	48	-	(2 874)	-	-	5	-	-	491
	5583	за 2021г.	4 665	-	-	(1 354)	-	-	-	-	-	3 311
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	23 000	-	905	(13 974)	-	-	-	-	9 931
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	1
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	115 934	137 265	905	(106 541)	(159)	X	5	-	-	147 410
	5570	за 2021г.	102 714	58 803	-	(45 274)	(309)	X	-	-	-	115 934

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего:	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Носков Сергей Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	155	139
Расходы на оплату труда	5620	17 220	16 775
Отчисления на социальные нужды	5630	2 951	2 876
Амортизация	5640	-	16
Прочие затраты	5650	15 606	10 897
Итого по элементам	5660	35 932	30 703
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 594 347	1 844 984
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(9 593)	(818)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 620 686	1 874 869

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

Руководитель
(подпись)



Носков Сергей Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	781	1 555	(1 785)	(8)	543
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	781	1 555	(1 785)	(8)	543

Руководитель 
(подпись)

Носков Сергей Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	120 000	100 000	170 000
поручительство перед кредитными организациями за ООО "ФарбелГут"	5811	120 000	100 000	170 000

Руководитель

 (подпись)

Носков Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПНК» за 2022 год**

1. Сведения об организации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЕРВАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

Полное наименование общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЕРВАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

Сокращенное наименование - АО «ПНК».

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Юридический адрес: 191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д.170, лит.А, пом.6Н, оф.1

Почтовый адрес: 191024, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д.170, лит.А, пом.6Н

Дата государственной регистрации: 28.03.2006 г.

ОГРН: 1067847687555

ИНН/КПП: 7807312755/784201001

Уставный капитал: на 31.12.2022 г. равен размеру 3 000 000 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 30 000 шт. номинальной стоимостью 100 рублей, в течении года размер Уставного капитала Общества не менялся

Сведения об акционерах: ООО "Первая Национальная Группа" - 99% акций, гражданин РФ Носков Сергей Николаевич – 1 % акций.

Вид деятельности: Торговля оптовая химическими продуктами.

Реестродержатель Общества: ОАО «Реестр»

Аудитор Общества: ООО «ЮРИЭМ-2»

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.22г.: 12 человек.

Органами управления АО «ПНК» являются:

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Законом к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров Общества (далее - Совет директоров).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества. Решение о назначении Генерального директора принимает Совет директоров.

Создание Ревизионной комиссии для контроля финансово-хозяйственной деятельности в Обществе не предусмотрено.

Единоличный исполнительный орган Общества на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – генеральный директор - Носков Сергей Николаевич

Главный бухгалтер Общества – Лебедева Анастасия Николаевна.

Состав Совета директоров АО «ПНК» на 31.12.2022г.: Морошан Денис Динуевич, Носков Сергей Николаевич, Архангельский Сергей Юрьевич, Яковлев Александр Леонидович, Москадынов Евгений Викторович.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99). При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствовалась основными принципами формирования учетной и отчетной информации: достоверность, полнота и своевременность, понятность, уместность, существенность, нейтральность, сопоставимость.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 (единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода, т.е. на начало 2022 г.). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно. Основные средства, стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2020 "Запасы", утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2020 г. № 180н, переход на ФСБУ 5/2020 отражается перспективно.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Материально-производственные запасы, товары отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по их доставке до настоящего местонахождения. Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения без применения учетных цен. Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»). Оценка покупных товаров при их реализации (либо списании по другим направлениям расходования) осуществляется по методу средней себестоимости с периодом расчета месяц. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве расходов текущего периода. Резерв под обесценение запасов не создавался, так как в результате проверки не выявлены признаки обесценения.

Учет коммерческих и управленческих расходов, издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99,

утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н. Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, иных аналогичных обязательных платежей.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту РФ – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. составил 70,3375 за 1 доллар США, 75,6553 за 1 Евро.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.07.1995г. №49.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции от 20.11.2020. В составе отложенного налога суммой 1 766 тыс. руб. – признание ОНА по убытку за 2022 год на сумму 1 813 355 руб. и погашение ОНА по резерву расходов на отпуска 47 588 руб.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 01 января и 31 декабря 2022 г. структура баланса ОАО «Первая Национальная Компания» характеризуется следующими показателями:

Показатель	Формула	01.01.2022	31.12.2022
Стоимость чистых активов, тыс.руб		67 265	60 135
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные об-ва	1,57	1,39

3.1. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	31 354	67 265	60 135	23,2	28,9	+28 781	+91,8
2. Уставный капитал	3 000	3 000	3 000	2,2	1,4	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	28 354	64 265	57 135	21	27,5	+28 781	+101,5

Чистые активы Общества на последний день отчетного периода (31.12.2022) значительно (в 20 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Увеличение чистых активов Общества на 31.12.2022 - 91,8% (за анализируемый период). Превышение чистых активов над уставным капиталом и, одновременно, их увеличение за период говорит об устойчивом финансовом положении Общества по данному признаку.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма 1);
- отчета о финансовых результатах за 2022 год (форма 2);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала за 2022 год (форма 3); отчета о движении денежных средств за 2021 год (форма 4); пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному периоду, сопоставимы с данными за отчетный период.

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). Возникшие при применении ФСБУ 6/2020 разницы, урегулированы нераспределенной прибылью и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год - как данные на начало периода. На бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год операции, связанные с первым применением ФСБУ 6/2020 не повлияли. Запись о корректировке, связанной с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г по ДТ/КТ счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) внесена в бухгалтерский учет

31.12.2021г, после формирования и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020 (в т.ч. включающий изменения сумм отложенных налогов) показан в разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

5. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу

Структура основных средств на 31.12.2022г.

На 31.12.2022 г в организации нет ОС стоимостью выше 100 тыс руб. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 проведено списание стоимости малоценного ОС и начисленной амортизации суммой 80 278 руб. в счет нераспределенной прибыли.

Информация о наличии и движении основных средств за 2021-2022 гг раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Таблица 2.1)

Структура запасов на 31.12.2022г.

Информация о наличии, движении и структуре запасов за 2021-2022 гг раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Таблица 4.1)

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2022г.

Информация о наличии, движении и структуре краткосрочной дебиторской задолженности за 2021-2022 гг раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Таблица 5.1)

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров, заключенных с контрагентами.

Наиболее крупными дебиторами являются:

ООО «ТЕНТОНН»

Arkem Kimya Sanayi ve Ticaret A.S.

Dow europe gmbh

YELKEN KIMYA İTH.İHR. SAN VE TIC. LTD.ŞTİ.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2022г.

Информация о наличии, движении и структуре долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности и обязательствах за 2021-2022 гг. раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Таблица 5.3)

Вся кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров, заключенных с контрагентами.

Наиболее крупными кредиторами являются:

ООО "Первая Национальная Группа",

ООО "БИНА ГРУПП"

ООО "Химиндустрия-Инвест"

CINM INTERNATIONAL CO.LTD.,

Yixing Tianyuan Chemical Co.LTD.

Обеспечения обязательств и платежей выданные: ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № К2/78-01/22-00125-П04 от 20.12.2022г. перед ПАО Банк «ФК Открытие» за исполнение Обществом с ограниченной ответственностью «ФарбеГут» обязательств по кредитному договору с лимитом задолженности не более 120000,00 тыс.руб, срок поручительства – до 20.12.2027г.

5.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	243	236	1 922	0,2	0,9	+1 679	+7,9 раза
в том числе: основные средства	—	80	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	135 040	183 759	206 166	99,8	99,1	+71 126	+52,7
в том числе: запасы	2 088	2 907	12 500	1,5	6	+10 412	+6 раз
дебиторская задолженность	127 843	166 765	182 382	94,5	87,6	+54 539	+42,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 094	14 075	4 400	3,8	2,1	-694	-13,6
Пассив							
1. Собственный капитал	31 354	67 265	60 135	23,2	28,9	+28 781	+91,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	16	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	103 929	116 714	147 953	76,8	71,1	+44 024	+42,4
в том числе: заемные средства	—	—	9 931	—	4,8	+9 931	—
Валюта баланса	135 283	183 995	208 088	100	100	+72 805	+53,8

Соотношение основных групп активов Общества на 31.12.2022 характеризуется значительной долей (99,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 72 805 тыс. руб. (на 53,8%). Собственный капитал увеличился в большей степени — на 91,8%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов — положительный фактор. Рост величины активов связан, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- дебиторская задолженность — 54 539 тыс. руб. (74,2%)
- запасы — 10 412 тыс. руб. (14,2%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям — 6 869 тыс. руб. (9,3%)
- Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:
- кредиторская задолженность — 34 765 тыс. руб. (47,3%)

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 28 781 тыс. руб. (39,2%)
- краткосрочные заемные средства – 9 931 тыс. руб. (13,5%)

Собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. - 60 135,0 тыс. руб. За весь анализируемый период наблюдается значительное увеличение собственного капитала - +28 781,0 тыс. руб.,.

5.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	31 111	58 213	+29 023	+64 122	+45 713
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	31 111	58 213	+29 023	+64 138	+45 713
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	31 111	68 144	+29 023	+64 138	+55 644

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2022 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся запасов, следовательно финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Причем все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от оптовой торговли химическими продуктами за 2022 год составила 1 642 087 тыс. руб., по сравнению с 2021 г. выручка уменьшилась за счет снижения товарооборота, реализуемый товар полностью импортируется (в 2021 г. выручка составила 1 909 404 тыс. руб.).

В расходы, связанные с реализацией включены:

	2022	2021
себестоимость реализованных товаров	1 594 347	1 844 984
коммерческие расходы	35 932	30 703
ИТОГО:	1 630 279	1 875 687

тыс.руб

Прочие доходы включают в себя:

тыс.руб

	2022	2021
Курсовые разницы	92 020	41 191
Списание кредиторской задолженности	159	309
Отклонения курса покупки инвалюты от курса ЦБ	16 201	4 680
Продажа иностранной валюты	3 333	
Прочие доходы	301	34
ИТОГО:	112 014	46 215

Прочие расходы включают в себя:

тыс.руб

	2022	2021
Курсовые разницы	107 712	32 645
Отклонения курса покупки инвалюты от курса ЦБ	19 312	1 579
Продажа иностранной валюты	3 440	
Услуги банка	1 182	1 056
Прочие расходы	192	75
ИТОГО:	131 838	35 355

За 2022 год организация получила убыток из-за значительного превышения отрицательных курсовых разниц над положительными, который составил 8 830 757 руб. (по налоговому учету убыток составил 9 066 773 руб.) Отложенный налог на прибыль составил 1 765 767 руб.

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств за 2022 год составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утв.приказом Министерства Финансов РФ 02.02.2011 №11н. С целью сопоставимости данных показатели 2022 года приведены с учетом требований ПБУ 23/2011.

8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

В 2022 году у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности в отношении которых в бухгалтерском учете могут отражаться оценочные обязательства, а именно: не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод организации, не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении

реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, вывод объектов из эксплуатации, ликвидационные обязательства по объектам основных средств и капитальным вложениям, реструктуризация организации, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др., наличие заключенных договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры) согласно пункту 2 ПБУ 8/2010.

Начисления в резерв по сомнительным долгам – не производились в связи с отсутствием условий предусмотренных ПБУ 8/2010. Сомнительные долги по результатам инвентаризации не выявлены

Общество создает резерв по расходам на отпуска. По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва составляет 542 684 руб.

9. Информация об операциях с аффилированными лицами

Акционером, владеющим 99% акций АО «ПНК», является ООО «Первая Национальная Группа», ИНН/КПП 7810149354/781001001, юридический адрес 196128, Санкт-Петербург г., Кузнецовская ул., дом № 21, корпус А, кв.6Н. Конечным бенефициаром является гражданин РФ Морошан Д.Д.

Выручка от реализации товаров ООО «Первая Национальная Группа» за 2022 г. составила 364 298 тыс. руб. без учета НДС, что составляет 22% от общей выручки за отчетный период. В соответствии с критериями отнесения сделки к контролируемым взаимоотношения с ООО «Первая Национальная Группа» не признаются контролируемой сделкой.

В 2022 году организация не начисляла и не выплачивала дивиденды. В течение отчетного периода генеральному директору выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором и положениям организации. ФОТ за 2022 год – 17405 тыс.руб.

10. Информация о непрерывности деятельности

Отсутствуют финансовые, производственные и иные факторы, свидетельствующие о возможном прекращении деятельности Общества.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Чистые активы Общества на последний день отчетного периода (31.12.2022) значительно (в 20 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Новый пакет санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц Российской Федерации, могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности Общества. Руководство Общества в настоящее время оценивает последствия данных событий.

11. События после отчетной даты

На дату составления финансовой отчетности информации о событиях после отчетной даты отсутствуют. Общество подтверждает, что у него отсутствуют события и условия, выходящие за рамки отчетного периода в 12 месяцев с отчетной даты, которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



С.Н.Носков

Главный бухгалтер



А.Н.Лебедева

«23» марта 2022г

