

Акционерное общество «Катализаторные технологии»

603074, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Народная, д. 2 А, офис 18
ОГРН 1165275062083, ИНН 5259127170

г. Нижний Новгород

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО " Катализаторные технологии» за 2022 год

Доводим до Вашего сведения, что бухгалтерская отчетность сформирована **Акционерным обществом "Катализаторные технологии"** исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

АО " Катализаторные технологии" зарегистрировано 08.11.2016 г.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор Селищев Сергей Николаевич

Уставный капитал Общества составляет 100 000 000 (Сто миллионов) рублей.

Основной вид деятельности организации -Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, является:

- ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» - основной акционер, владеющий 99,99% акций.
- ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» - доля участия - 33,34 %.
- АО ТК «ПЛАТИNUM ГРУПП» - материнская компания ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ»
- ООО «Агропродукт» - аффилированное лицо.

Операции со связанными сторонами:

- в 2021 году выдан займ ООО "ДРАГЦВЕТМЕТ" в размере 78 300 тыс. рублей;
- в 2021 году возврат займа от ООО "ДРАГЦВЕТМЕТ" в размере 550 тыс. рублей;
- в 2021 проценты по займу – 967 тыс. рублей;
- в 2022 году возврат займа от ООО "ДРАГЦВЕТМЕТ" в размере 1 150 тыс. рублей;
- в 2022 проценты по займу – 1 543 тыс. рублей

Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности. АО «Катализаторные технологии» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Информация по сегментам

В связи с отсутствием у Общества обособленных подразделений в иных регионах РФ у Общества отсутствует возможность выделить отчетные сегменты, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н не применяется.

Информация о государственной помощи

В отчетном и предыдущем периоде Общество не получало государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

Применение вышеуказанных стандартов будет происходить перспективно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

Исправление ошибок прошлых периодов

В отчетном периоде Обществом не было существенных исправлений и ошибок за прошлые отчетные периоды.

События после отчетной даты

Выплата и распределение дивидендов за текущий и прошлые периоды не производились.

Основные элементы учетной политики:

- **Организация бухгалтерского учета в обществе**

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С:Предприятие 8.3», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

- **Организация учета основных средств**

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 тыс. руб. По всем группам амортизируемых ОС организация в бухгалтерском и налоговом учете применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих и повышающих коэффициентов.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

По Договору аренды недвижимого имущества №0101/2021 от 01.01.2021 г., заключенного с ЗАО "НИЖЕГОРОДСКИЕ СОРБЕНТЫ" Общество арендовало нежилые помещения, расположенные по адресу 603074, Россия, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Народная, дом 2А, офис №18, находящееся на 1 этаже, общей площадью 19,6 кв.м. Аренды автотранспорта и иных основных средств в 2022 году не было.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

- **Организация учета материально-производственных запасов**

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

При отпуске запасов, в том числе товаров, готовой продукции и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания с бухгалтерского учета этих запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало запасы (за исключением готовой продукции и незавершенного производства) по фактическим затратам, в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало незавершенное производство и готовую продукцию в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (неполная себестоимость продукции) в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

В 2021 году не осуществлялись выплаты авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

• **Организация учета доходов и расходов**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно стоимость информационных, аудиторских, консультационных, бухгалтерских и аналогичных услуг; аренда офисных помещений; амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд; заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату управленческого персонала; имущественные налоги (налог на имущество); расходы на ремонт офисной техники; расходы на программные продукты; услуги связи, интернет, телефон; аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

• **Кредиты и займы полученные**

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

• **Оценочные обязательства**

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

Общество создает 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.

• **Организация учета налога на прибыль**

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Расходы разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Суммы таможенных сборов за совершение таможенных операций и ввозных таможенных пошлин включаются в стоимость приобретенных импортных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20 %.

Вычитаемая временная разница возникла в 2022 г. в связи с созданием резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 17 тыс. руб., ОНА составило 3 тыс. руб.

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

- **Организация инвентаризации имущества и обязательств**

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится в конце финансового года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

- **Уровень существенности для целей исправления ошибки.**

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Среднесписочная численность сотрудников за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г – 1 человек.

Среднесписочная численность сотрудников за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г – 1 человек.

Выплаты основному управленческому персоналу вместе с налогами за 2021 г. составляют – 378 тыс. рублей

Выплаты основному управленческому персоналу вместе с налогами за 2022 г. составляют – 458 тыс. рублей

Финансовые показатели АО " Катализаторные технологии" за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г состоят из:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 0 тыс. рублей

Прямые расходы (себестоимость) – 0 тыс. рублей

Управленческие расходы – 757 тыс. рублей

Прочие доходы:

Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. на валютных счетах в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ – 2 738 тыс. рублей

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты –84 491 тыс. рублей

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 2 197 тыс. рублей

Прочие расходы:

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты –84 754 тыс. рублей

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ – 1 808 тыс. рублей

Расходы на услуги банка –204 тыс. рублей

Расходы в виде процентов по полученным займам – 92 тыс. рублей

Прочие расходы - 181 тыс. рублей

По итогам 2021 года:

- налоговая база по налогу на прибыль составила 1 639 тыс. рублей

- сумма налога на прибыль составила 328 тыс. рублей

- в бухгалтерском учете прибыль до налогообложения составила 1 554 тыс. рублей

- условный расход по налогу на прибыль для целей бухгалтерского учета составил 312 тыс. рублей (Дт99 Кт68.04).

Разницы в сумме налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета возникли в связи с возникновением временных разниц, а также возникновением постоянного налогового расхода в сумме 1 700 руб. в связи со списанием дебиторской задолженности в сумме 8 500 руб., не учитываемая для целей налогообложения.

- чистая прибыль в бухгалтерском учете составила 1 241 тыс. рублей.

Финансовые показатели АО " Катализаторные технологии" за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г состоят из:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 0 тыс. рублей

Прямые расходы (себестоимость) – 0 тыс. рублей

Управленческие расходы – 734 тыс. рублей

Прочие доходы:

Доходы от участия в других организациях ,получены дивиденды от дочернего общества ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» – 229 тыс. рублей

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 2 571 тыс. рублей

Доходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока платежа – 24 720 тыс. рублей

Прочие расходы:

Расходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока платежа – 24 719 тыс. рублей

Расходы на услуги банка –49 тыс. рублей

По итогам 2022 года:

- налоговая база по налогу на прибыль составила 1 729 тыс. рублей

- сумма налога на прибыль составила 346 тыс. рублей

- в бухгалтерском учете прибыль до налогообложения составила 1 977 тыс. рублей

- условный расход по налогу на прибыль для целей бухгалтерского учета составил 350 тыс. рублей (Дт99 Кт68.04).

- чистая прибыль в бухгалтерском учете составила 1 627 тыс. рублей.

**Генеральный директор
АО «Катализаторные технологии»**

С.Н. Селищев

23.03.2023 г.