

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерное общество «СИБ Удобрение» за 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «СИБ Удобрение» (далее – АО «СИБ Удобрение», Компания) образовано в 14 июля 2022 года (ОГРН1227700420430). Сокращённое наименование Компании – АО «СИБ Удобрение».

Юридический и фактический адрес: 129515, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Останкинский, ул. Академика Королева, д. 13, стр. 1, этаж 8, помещ. V, ком. 17, офис 112.

Бенефициарным владельцем Компании является Акционерное общество «Холдинговая компания СИБ».

Основным видом деятельности АО «СИБ Удобрение» являются:

- Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (ОКВЭД 46.75.1).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года составила 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 3.1. Отчет об изменениях капитала;
 - 3.2. Отчет о движении денежных средств.
4. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 15 июля 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:Предприятие 8.3:

1. Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0;
2. Конфигурация: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 487 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 760 тыс. руб. (Пояснение 16). Руководство Компании планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем реструктуризации займов от связанных сторон в 2023 году.

План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет стандартный план счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в текущей и иной деятельности в течение 12 месяцев послеотчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Учет основных средств Компании ведется с учетом требований ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 5 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 10,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов как «Малоценное оборудование и запасы» с применением счета 10.21.

Компания обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения «Малоценного оборудования и запасов» с использованием забалансового учета и применения забалансового счета «Материальные ценности в эксплуатации».

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений и утверждается приказом генерального директора.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Офисное оборудование	3 года

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании приказа генерального директора исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Учет запасов

Учет запасов Компании ведется с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд в бухгалтерском учете учитываются с использованием счета 10.21.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Компания обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения МПЗ с использованием забалансового учета.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Движение денежных средств в 2022 году осуществлялось только по расчетному счету. Денежные эквиваленты на балансе отсутствовали.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана Заказчику (работа принята).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В 2022 году Компания не имела выручки по обычным видам деятельности и прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года не создавался из-за отсутствия финансовых вложений в 2022 году.

Резерв по сомнительным долгам не создавался из-за отсутствия сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги и прочих сомнительных дебиторов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался из-за отсутствия на балансе по состоянию на 31.12.2022 г. материально-производственных запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства на гарантийное обслуживание не отражаются в бухгалтерском учете и отчетности из-за отсутствия в 2022 году обязательств по гарантийному ремонту.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включены в течение 2022 года:

- Неисключительные права на использование программного обеспечения (лицензии) сроком на 12 месяцев.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Учет авансов выданных

Перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Согласно ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236Н Компания формирует отложенный налог на прибыль балансовым методом.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 14 июля 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Права на сайт	-	161,908	-	161,908
Итого	-	161,908	-	161,908

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2022 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Права на сайт	6,746
Итого	6,746

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 14 июля 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	-	60,833	-	60,833
Итого	-	60,833	-	60,833

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	3,380
Итого	3,380

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года равны 0,00 руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 14 июля 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	9,992	9,992	-
Итого	-	9,992	9,992	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	10,546
Итого	10,546

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	264,035
Денежные эквиваленты	-
Касса	-
Итого	264,035

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	4,715
Итого	4,715

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Акции	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
		2022 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	1000	100
Итого		100

Структура акционеров на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

2022 год	% владения
АО «Сиб Холдинг» (номинальный держатель)	100
Итого	100

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года является Акционерное общество «Холдинговая компания СИБ».

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	760,000
Итого заемные средства	760,000
За минусом краткосрочной части заемных средств	(760,000)
Итого долгосрочная часть заемных средств	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	760,000		760,000
Итого	-	760,000	-	760,000

Проценты по заемным средствам в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	1,620
Авансы полученные	-
Задолженность по налогам и сборам	0,001
Задолженность перед персоналом организации	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-
Прочая	-
Итого	1,621

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 14 июля 2022 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	21,603	21,603
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	21,603	21,603

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год
Материальные затраты	20,118
Расходы на оплату труда	214,604
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	64,810
Прочие затраты	25,399
Итого	324,931

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 год
Резерв под оценочные обязательства	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-
Резерв по сомнительным долгам	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-
Расходы по реализации и выбытию основных средств	-
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-
Расходы услуги реестродержателя и депозитария	17,710
Пени, штрафы, неустойки	-
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	0,057
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-
Расходы на проведение собрания акционеров	5,900
Расходы на услуги банка	26,160
Прочие	-
Итого	49,827

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(374,758)
Постоянные налоговые расходы:	
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	58
Итого	58
Временные разницы:	
по основным средствам, в том числе из-за:	
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(57,454)
по оценочным обязательствам (резерв по отпускам)	21,603
Итого	(35,851)
Прибыль (убыток) для налогового учета	(410,551)
Отложенный налоговый актив в части убытка на 14.07.2022	-
Отложенный налоговый актив в части оценочных обязательств на 14.07.2022	-
Отложенное налоговое обязательство в части оценки основных средств и амортизации на 14.07.2022	-
Отложенный налоговый актив в части убытка на 31.12.2022	82,110
Отложенный налоговый актив в части оценочных обязательств на 31.12.2022	4,321
Отложенное налоговое обязательство в части несовпадения правил оценки первоначальной стоимости основных средств и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете на 31.12.2022	(11,491)
Отложенный налог на прибыль	74,940

Ставка по налогу на прибыль в 2022 году составила 20 процентов.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Связанными сторонами АО «СИБ Удобрение» являются:

- **Непосредственные акционеры:**
 - АО «Сиб Холдинг»;
- **Контролирующий акционер:**
 - АО «Сиб Холдинг»;

16.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

*Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами**

Наименование показателя	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-
На оплату товаров, работ, услуг	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Получение заемных средств	760,000
Погашение заемных средств	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

16.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 года в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 99 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения: заработная плата.

16.4. Информация о составе членов исполнительных органов Компании

Исполнительным органом в 2022 году являлся генеральный директор: Горбатъко Иван Александрович с 14 июля 2022 года.

17. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства в 2022 году Компанией не выдавались.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

События 2022 года затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала и привели к падению доходов от экспорта нефти и газа.

Налогообложение – Руководство компании исходя из трактовки налогового законодательства предполагает, что все необходимые налоги были начислены за отчетный период. Проверки налоговыми органами возможны через три года. Руководство Компании не предполагает оттока ресурсов для погашения обязательств по налоговым рискам в последующие три года.

Генеральный директор



И. А. Горбатько.

28 марта 2023 года