

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "ТД"Экополимеры" за 2022 год

(табличная часть, тыс.руб.)

с.1

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	207	(141)	-	-	-	(21)	-	-	-	207	(162)	
	5210	за 2021 г.	1 440	(1 001)	-	-	-	(168)	-	(1 234)	962	207	(141)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	207	(141)	-	-	-	(21)	-	-	-	207	(162)	
	5211	за 2021 г.	1 440	(1 001)	-	-	-	(168)	-	(1 234)	962	207	(141)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты 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 в том числе:	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	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	5 625	5 625	4 704
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	4 064 105	-	4 064 105	18 980 110	(20 483 312)	-	X	2 560 903	-	2 560 903	-	2 560 903	
	5420	за 2021 г.	2 022 067	-	2 022 067	19 928 375	(17 886 337)	-	X	4 064 105	-	4 064 105	-	4 064 105	
	5401	за 2022 г.	2 783 609	-	2 783 609	17 243 630	(13 553)	-		2 840	-	2 840	-	2 840	
	5421	за 2021 г.	1 551 012	-	1 551 012	16 905 801	(21 032)	-		2 783 609	-	2 783 609	-	2 783 609	
	5402	за 2022 г.	1 049 228	-	1 049 228	-	(14 803 032)	-		76 808	-	76 808	-	76 808	
	5422	за 2021 г.	404 894	-	404 894	2 950	(12 464 722)	-		1 049 228	-	1 049 228	-	1 049 228	
	5403	за 2022 г.	3	-	3	369 506	(992 306)	-		2 349 909	-	2 349 909	-	2 349 909	
	5423	за 2021 г.	4	-	4	327 733	(244 204)	-		3	-	3	-	3	
	5404	за 2022 г.	231 265	-	231 265	-	(4 674 421)	-		131 346	-	131 346	-	131 346	
	5424	за 2021 г.	66 157	-	66 157	-	(3 775 685)	-		231 265	-	231 265	-	231 265	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	1 366 974	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021 г.	-	-	-	2 691 891	(1 380 694)	-	(1 311 197)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2022 г.	1 947 590	(53 381)	5 243 968	32 603	(1 819 575)	-	-	-	-	5 404 586	(53 381)	
	5530	за 2021 г.	2 209 414	(53 381)	1 867 958	-	(2 129 782)	-	-	-	-	1 947 590	(53 381)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего														
	5511	за 2022 г.	1 342 081	(13 092)	1 497 736	-	(1 325 987)	-	-	-	-	1 513 830	(13 092)	
	5531	за 2021 г.	1 464 918	(13 092)	1 327 686	-	(1 450 523)	-	-	-	-	1 342 081	(13 092)	
	5512	за 2022 г.	20 083	-	149 500	-	(20 083)	-	-	-	-	149 500	-	
	5532	за 2021 г.	10 544	-	10 420	-	(881)	-	-	-	-	20 083	-	
Прочая	5513	за 2022 г.	151 289	(40 289)	270 262	32 603	(39 368)	-	-	-	-	414 786	(40 289)	
	5533	за 2021 г.	84 114	(40 289)	95 715	-	(28 540)	-	-	X	X	151 289	(40 289)	
	5514	за 2022 г.	434 137	-	627 118	-	(434 137)	-	-	X	X	627 118	-	
	5534	за 2021 г.	649 838	-	434 137	-	(649 838)	-	-	X	X	434 137	-	
	5515	за 2022 г.	-	-	2 699 352	-	-	-	-	X	X	2 699 352	-	
Выданные беспроцентные займы	5535	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2022 г.	1 947 590	(53 381)	5 243 968	32 603	(1 819 575)	-	-	X	-	5 404 586	(53 381)	
	5520	за 2021 г.	2 209 414	(53 381)	1 867 958	-	(2 129 782)	-	-	X	-	1 947 590	(53 381)	

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	53 381	-	53 381	-	53 381	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 092	-	13 092	-	13 092	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	40 289	-	40 289	-	40 289	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	5 861 582	-	5 861 582
	5571	за 2021 г.	5 756 327	-	-	-	-	-	(5 756 327)	-	-
	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	5 861 582	-	5 861 582
	5572	за 2021 г.	5 756 327	-	-	-	-	-	(5 756 327)	-	-
	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	7 004 267	1 061 027	149 135	(1 291 817)	-	(5 861 582)	-	-	1 061 030
	5580	за 2021 г.	802 538	586 836	348 211	(489 645)	-	5 756 327	-	-	7 004 267
	5561	за 2022 г.	143 225	74 512	-	(143 225)	-	-	-	-	74 512
	5581	за 2021 г.	186 978	20 902	-	(64 655)	-	-	-	-	143 225
	5562	за 2022 г.	234 141	40 162	-	(234 138)	-	-	-	-	40 165
	5582	за 2021 г.	83 104	250 243	-	(99 206)	-	-	-	-	234 141
	5563	за 2022 г.	826 340	943 631	-	(826 340)	-	-	-	-	943 631
	5583	за 2021 г.	511 088	315 637	-	(385)	-	-	-	-	826 340
	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	21 259	-	-	(21 259)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	5 800 406	-	149 135	(87 959)	-	(5 861 582)	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	348 211	(304 132)	-	5 756 327	-	-	5 800 406
	5566	за 2022 г.	155	2 722	-	(155)	-	-	-	-	2 722

5586	3a 2021 r.	109	54	-	(8)	-	-	-	-	-	155
5567	3a 2022 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
5587	3a 2021 r.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
5550	3a 2022 r.	7 004 267	1 061 027	149 135	(1 291 817)	-	X	-	-	-	6 922 612
5570	3a 2021 r.	6 558 865	586 836	348 211	(489 645)	-	X	-	-	-	7 004 267
Итого											

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	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

с.11

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	18 405 412	18 038 599
Расходы на оплату труда	5620	41 132	48 172
Отчисления на социальные нужды	5630	10 993	12 266
Амортизация	5640	20	168
Прочие затраты	5650	1 768 094	52 006
Итого по элементам	5660	20 225 651	18 151 211
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(809 442)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 072 339	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 297 990	17 341 769

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 687	7 119	(10 520)	(780)	5 506
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	3 071	3 007	(3 965)	-	2 113
Оценочные обязательства по расходам на аудит	5702	110	135	(110)	-	135
Оценочные обязательства по отпускам (взносы)	5703	809	816	(1 074)	-	551
Оценочные обязательства по вознаграждению персоналу	5704	4 325	2 071	(3 840)	(485)	2 071
Оценочные обязательства по вознаграждению персоналу (взносы)	5705	1 372	1 090	(1 531)	(295)	636

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	494 185	195 441
в том числе:				
Аккредитивы	5801	-	14 482	40 293
Обеспечения покупателей	5802	-	479 703	155 147
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	258 619	272 083
в том числе:			
на текущие расходы	5901	258 619	272 083
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			Возвращено за год
з 2022	5910	-	-
за 2021	5920	-	-
з 2022	5911	-	-
з 2021	5921	-	-



Ефимов Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД «Экополимеры» за 2022 год
(текстовая часть, тыс.руб.)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТД «Экополимеры» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Сокращенное наименование: ООО «ТД «ЭКОПОЛИМЕРЫ»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТД «ЭКОПОЛИМЕРЫ»

ИНН/КПП: 3912000878/390601001

ОГРН: 1023902055430

Дата регистрации: 5 декабря 2002 г.
Переименовано в ООО «ТД «Экополимеры» 13 ноября 2013г.

Юридический адрес: 236013, г. Калининград, ул. Балтийское шоссе, 123, кабинет 205.

Фактический адрес: 236013, г. Калининград, ул. Балтийское шоссе, 123, кабинет 205.

Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД 46.75).
- Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (код ОКВЭД 20.16).

Основные виды деятельности Общества в 2022 году: Производство и реализация полиэтилентерефталата (ПЭТФ).

Количество обособленных подразделений на 31 декабря 2022г.: 1 (г. Москва).

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 24 человек (в 2021 году – 29 человек).

На 31 декабря 2022г. единственным участником Общества является Публичное Акционерное Общество «ТАТНЕФТЬ» имени В. Д. Шашина адрес местонахождения: 423450 Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «ТД «Экополимеры» за 2022 г. проводит ООО «БФ-Аудит».

Исполнительный орган

Исполнительным органом Общества является директор.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс.руб.

Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет, приносить экономические выгоды Обществу (п.8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств учетной политикой Общества не предусмотрена.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. п. 47,48 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п.9,10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится в следующем порядке:

- по сырью и материалам, переданным в переработку для выпуска готовой продукции – применяется метод оценки по средней себестоимости (взвешенной);
- по материалам, используемым для иных нужд при списании, применяется метод оценки по средней себестоимости (взвешенной);
- по готовой продукции при отпуске ее оценка производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц в разрезе складов;
- способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, установлен по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам для основного производства учитываются на отдельном субсчете 10.12 «ТЗР» и подлежат ежемесячному списанию на счет 20 «Основное производство». Процент ТЗР по основному сырью определяется исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало отчетного месяца и суммы текущих расходов за месяц в разрезе номенклатуры сырья и материалов, к сумме остатка сырья и материалов на начало месяца и сырья и материалов, поступивших в течение месяца. Общая сумма ТЗР, подлежащая списанию, определяется исходя из стоимости, списанных сырья и материалов и процента ТЗР.

Транспортно-заготовительные расходы по иным материалам учитываются на счете 10 «Материалы» и непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов.

Тара, предназначенная для отправки готовой продукции конечному покупателю, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и списывается на коммерческие расходы в течение отчетного месяца. Порядок списания тары, расходных материалов для упаковки готовой продукции определяется отдельными распорядительными документами в Обществе.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы отражаются в составе финансового результата.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на расходы, связанные с проведением годового аудита, определенное исходя из условий договора.
- обязательство по вознаграждению персоналу.
- обязательство по вознаграждению персоналу (взносы).

Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных сотрудниками дней отпусков на конец месяца умножается на среднедневной заработок сотрудника.

Сумма резерва на оплату отпусков увеличивается:

- на сумму страховых взносов до момента, пока средняя заработная плата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы в ПФР и ФСС не начисляются;
- на сумму страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исходя из установленного для предприятия тарифа.

Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года, организация проводит инвентаризацию сумм начисленных резервов в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Если в отчетном году работником не полностью использован отпуск, то сумма оценочного обязательства (резерва), которая соответствует не использованным дням отпуска, переносится на следующий год. При выявлении недостатка оценочного обязательства (резерва) делается доначисление резерва.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходами по обычным видам деятельности считаются следующие:

- доходы, связанные с реализацией покупных товаров;
- доходы, связанные с реализацией товаров собственного производства;
- доходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

Данные доходы отражаются в конце месяца на счете 90 «Продажи». Учет доходов на счете 90 «Продажи» ведется в разрезе видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие виды расходов:

- расходы, связанные с реализацией покупных товаров;
- расходы, связанные с реализацией товаров собственного производства;
- расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

Данные расходы отражаются в конце месяца на счете 90 «Продажи».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным списанием в полном объеме на субсчет 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности.

Расходы, связанные с реализацией произведенной продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с ежемесячным списанием в полном объеме на субсчет 90.07 «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п.6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются организацией в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Налоги

Учет и раскрытие информации по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ.

Объектом обложения НДС являются операции, указанные в статье 146 Налогового кодекса РФ.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
- г) взаиморасчеты по выданным беспроцентным займам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.;
- юань CNY 9,89492 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в программе «1С: Предприятие 8.3: Управление производственным предприятием, редакция 1.3», по формам, предусмотренным программой и с использованием самостоятельно разработанных форм.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется на договорных началах организацией – Центр бухгалтерского и налогового сопровождения Центр обслуживания бизнеса ПАО «Татнефть» им.В.Д. Шашина.

Изменение учетной политики

Внесены изменения в учетную политику Общества по бухгалтерскому учету на 2022 год по сравнению с 2021 годом в связи с началом применения Обществом в 2022 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения», в том числе:

- Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
- Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Пересмотр лимита. Объекты учитываются по требованиям ФСБУ 6/2020 исходя из существенности информации о них. Стоимостной лимит активов (кроме объектов, которые являются существенными и имеют важное стратегическое значение в производственной деятельности) установлен Обществом на уровне 100 000 рублей за единицу (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).
- В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам

(аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Выбранный способ отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному – 31.12.2021г.).

Выбранный способ отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 – перспективный (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020).

Организация приняла решение о нерациональности ведения учета по ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, из за того что информация будет несущественной.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2023 год не предусмотрены.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.

Последствия изменений учетной политики на 2022 год привели к пересчету показателей бухгалтерской отчетности, в том числе:

- Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 г. амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31 декабря 2021 г., ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена изменением по состоянию на 31 декабря 2021 г. срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была скорректирована величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 г.
- Балансовая стоимость основных средств скорректирована на 31 декабря 2021 г. за счет списания объектов, по которым стоимостной лимит за единицу с 2022 г. повышен до 100 000 руб.
- В связи с корректировкой балансовой стоимости основных средств и изменением разницы между бухгалтерской и налоговой оценкой остаточной стоимости основных средств внесены изменения в показатель Отложенные налоговые обязательства.

Кроме того, скорректированы показатели Запасы и Дебиторская задолженность на сумму авансов выданных под закупку МПЗ, т.к. руководством Общества принято решение отражать указанные авансы в составе Дебиторской задолженности с выделением существенной суммы отдельной строкой.

По состоянию на 31.12.2021 года скорректированы также показатели Финансовые вложения (долгосрочная и краткосрочная часть) исходя из срока возврата займа согласно договора, так как срок погашения установлен до 31.12.2025 года.

Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2021 г.		
		до изменений	изменения	после изменений
Основные средства в том числе за счет пересчета амортизации списания ОС до 100 тыс.руб.	1150	271	- 205 +66 -271	66
Финансовые вложения	1170	0	+300 000	300 000
Запасы (в т.ч. авансы выданные под закупку МПЗ)	1210	4 498 242	-434 137	4 064 105
Дебиторская задолженность	1230	1 460 072	+434 137	1 894 209

Финансовые вложения	1240	300 000	-300 000	0
Итого активы	1600	7 252 003	- 206	7 251 797
Нераспределенная прибыль	1370	237 968	- 159	237 810
Отложенные налоговые обязательства	1420	61	- 48	13
Итого пассивы	1700	7 252 003	-206	7 251 797

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022г. равняется 45 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г.: 66 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 439 тыс. руб.).

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования: офисное оборудование – 10 лет.

Ликвидационная стоимость равна нулю, так как не может быть определена.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств у Общества отсутствуют.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация по арендованным объектам основных средств представлена ниже в Таблице.

Арендодатель	Договор	Адрес	Назначение (офис, производство, склад)	Арендная площадь, кв.
ООО «Берта Хаус»	ДОГ. № ОС1-01/03/2021 от 05.02.21 (с 01.03.21 по 31.01.22 г.г.)	г. Москва, Старопименовский пер., д. 18	Нежилые помещения на 1 этаже 90 кв.м г. Москва, Старопименовский переулок, д. 18 (комнаты 19а, 20, 21, 22)	90 м2
Чижикова Людмила Владимировна	ДОГ. (АРЕНДА) № Б/н от 01.11.2021 (с 01.11.21 по 31.10.22)	Московская обл., Одинцовский р-он, пос. Лесной городок, ул. Лесная, 10-46	Автомобиль HYUNDAI TUCSON 2016 года выпуска, гос номер № В406СР777 ИН ХВЕJС813ДН0001860. Паспорт ТС серия 82 ОБ №831470	
	ДОГ. (АРЕНДА) № Б/н от 01.11.22 (с 01.11.22 по 31.10.23)		Автомобиль HYUNDAI TUCSON 2016 года выпуска, гос номер № В406СР777 ИН ХВЕJС813ДН0001860. Паспорт ТС серия 82 ОБ №831470	
АО «ЭКОПЭТ»	ДОГ. № 01/04/17 от 01.04.17 (аренды офисных помещений)	г. Калининград, Балтийское шоссе, 123	Офисное помещение 190,5 кв.м г. Калининград, Балтийское шоссе, д.123, (каб 126 (31,5м2), каб 233 (17,4м2), каб 237 (35,9м2), каб 318 (17,6м2), каб 32 Офисное помещение 78,1кв.м г. Калининград, Балтийское шоссе, д.123, (корп. 104 каб. 205-24,4 м2)	268,6
	Договор аренды офисных помещений от 26.11.2018		Офисное помещение 41,5 кв.м г. Калининград, Балтийское шоссе, д.123, (корп. 108 4 этаж)	41.5 м2

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Предоставленные займы	300 000	300 000	650 000
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	—	—	—

По состоянию на 31 декабря предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения по договору	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
АО «Экопэт»	300 000	300 000	650 000	31 декабря 2025 г.	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 0,25%	—
Итого предоставленные займы	300 000	300 000	650 000	—	—	—

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют. Резерв под обесценение материально-производственных запасов на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 1 500 738 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 328 989 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 451 826 тыс. руб.).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах:

Валюта	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	1 500 738	1 328 989	1 451 826
Доллары США	—	—	—
Евро	—	—	—
Итого	1 500 738	1 328 989	1 451 826

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 201	772 198	27 008
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в	—	—	—
Прочие специальные счета	73	-	20
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	454 268
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	3 274	772 198	481 296

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- открытые, но не использованные кредитные линии;
- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования.
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
- денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.
- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2022 год	2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности		
Получены средства по претензиям от покупателей, поставщиков	5 844	4 958
Получены %, начисленные на средства, размещенные на депозит	48 950	28 005
Возврат переплаты от поставщиков		84 548
Итого (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	56 735	117 511

Наименование	2022 год	2021 год
Прочие платежи по текущей деятельности		
Покупка продажа валюты		19 182
Возмещение расходов покупателям		391
Экологический сбор, транспортный налог	968	834
Услуги банка	17 701	
Итого (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	32 573	20 407

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составляет: 20 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

Стоимость чистых активов составляет

	2022 год	2021 год	2020 год
Чистые активы	1 355 917	237 830	(934 974)

Заемные средства

Заемные средства, полученные по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков					21 259	5 756 327
Займы	-	5 861 582	5 800 406	-	-	-
Итого заемные средства	-	5 861 582	5 800 406	-	21 259	5 756 327

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе заемных средств, начисленные, но не оплаченные проценты составляют 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 24 919 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 21 259 тыс. руб.).

Информация о движении кредитов и займов за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

23 июля 2018 г. задолженность перед ПАО «БИНБАНК» по кредитным договорам № 18/MSK/0059 от 8 мая 2018 г., 18/MSK/0060 от 8 мая 2018 г. и 18/MSK/0061 от 8 мая 2018 г. была передана ПАО Национальный Банк «ТРАСТ» в соответствии с договорами уступки прав требования и обязанностей.

22.06.2021 г. задолженность перед ПАО Национальный Банк «ТРАСТ» по кредитным договорам № 18/MSK/0059 от 8 мая 2018 г., 18/MSK/0060 от 8 мая 2018 г. и 18/MSK/0061 от 8 мая 2018 г. была передана ПАО "ТАТНЕФТЬ" ИМЕНИ В.Д. ШАШИНА в соответствии с договорами Уступки прав (требований) согласно Акта приема-передачи прав требований от 22.06.2021

Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г., расходов по оплате услуг аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, а также расходов по оплате вознаграждения персоналу за 2022 год.

Ожидается, что остатки резервов по оплате отпусков работников и на выплату вознаграждения персоналу на 31 декабря 2022 г. будут использованы в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и вознаграждения персоналу не превысит сумму резервов, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 74 512 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 143 225 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 186 978 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах:

Валюта	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	24 006	109 599	160 988
Доллары США	50 506	33 599	25 809
Евро	-	27	181
Итого	74 512	143 225	186 978

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	814	803	1 188
в том числе:			
- Фонд социального страхования	34	33	56
- Пенсионный фонд	576	559	826
- Фонд обязательного медицинского страхования	180	186	269
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	24	25	37
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	814	803	1 188

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2021 год	2020 год
Экологический сбор	-	968	834
Налог на транспорт	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	942 429	824 569	509 066
НДФЛ	388	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	942 817	825 537	509 900

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС	22 882 624	19 154 322
2	Себестоимость	(20 468 234)	(16 484 610)
3	Валовая прибыль	2 414 390	2 669 712
4	Коммерческие расходы	(793 820)	(808 123)
5	Управленческие расходы	(35 936)	(49 026)
6	Прибыль от продаж	1 584 634	1 812 553

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Транспортные и экспедиторские услуги	(664 508)	(717 338)
Затраты на оплату труда	(21 261)	(19 228)
Вознаграждение руководству по итогам года	(1 297)	(1 309)
Страховые взносы на выплату вознаграждения	(398)	(446)
Таможенные пошлины	(38 623)	(15 024)
Расходы по хранению ГП, СВХ, паллеты	(16 567)	(5 138)
Отчисления на социальные нужды	(5 561)	(5 045)
Услуги таможенных брокеров по доставке	(5 761)	(5 579)
Лицензирование, сертификация, экспертиза	(3 603)	(3 926)
Страхование ГП	(1 905)	(1 409)
Страхование дебиторской задолженности	(12 555)	(11 583)
Расходы по организации отгрузки ГП сверх нормы	(19 192)	(18 864)
Амортизационные отчисления	-	(68)
Прочие затраты	(2 589)	(3 166)
Итого коммерческие расходы	(793 820)	(808 123)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(17 769)	(24 172)
Отчисления на социальные нужды	(4 828)	(6 295)
Аренда	(3 449)	(3 970)
Командировочные расходы	(153)	(97)
Консультационные и информационные услуги	(342)	(342)
Маркетинговые исследования и мероприятия	(3 434)	(7 022)
Расходы на услуги комплексного сопровождения	(3 242)	-
Почтовые расходы	(358)	(710)
Расходы на добровольное медицинское страхование работников	(188)	(295)
Амортизационные отчисления	(20)	(100)
Вознаграждение персоналу по итогам года	(774)	(3 016)
Страховые взносы на выплаты вознаграждения персоналу	(238)	(926)
Прочие затраты	(1 141)	(2 091)
Итого управленческие расходы	(35 936)	(49 036)

Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Возмещение судебных расходов	-	22
Отклонение курса продажи(покупки) валюты от курса ЦБ	6 958	-
Доходы, связанные с покупкой(продажей) валюты	-	29
Оприходование излишков (поддоны деревянные)	2 431	1 659
Штрафы, пени, проценты по хозяйственным договорам	786	4 625
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 027	1 615
Восстановление оценочных обязательств по вознаграждению персонала по итогам года	780	3 115
Страховое возмещение	464	-
Прочие	116	-
Итого прочие доходы	14 562	11065

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Таможенные сборы в порту (реимпорт ПЭТФ)	-	(4 310)
Штрафы, пени, проценты по хозяйственным договорам	(1 436)	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(19 183)
Расходы на услуги банков	(23 520)	(41 310)
Убытки прошлых лет	-	(612)
Расходы, связанные с продажей валюты	(5 043)	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(2 949)	(1 347)
Курсовые разницы	(196 162)	(17 541)
Прочие расходы	(509)	(1 205)
Итого прочие расходы	(229 619)	(85 508)

В отчете о финансовых результатах операции по факторингу, курсовые разницы, доходы (расходы), связанные с продажей валюты, отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального, прибыли/убытки прошлых лет отражены свернуто.

Проценты к получению/уплате составили:

Проценты	2022 год	2021 год
Проценты к получению	81 553	60 654
Проценты к уплате	(63 398)	(329 680)

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	№ строки	Период	
		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	1 387 732	1 469 084
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[7]	277 546	293 817
Постоянные разницы отчетного периода («+» – положительные; «-» – отрицательные):	[3]	12 572	11 521
Расходы на страхование дебиторской задолженности		12 555	11 583
Прочие		17	(62)
Постоянный налоговый расход		2 515	2 304
Налогооблагаемые временные разницы («-» – возникло; «+» – погашено):	[4]	25	168
Амортизация ОС		25	168
Вычитаемые временные разницы («+» – возникло; «-» – погашено):	[5]	9 414	(1 376)
Резервы на отпуска		(1 216)	(3 638)
Резервы на аудит		25	(320)
Вознаграждение персоналу по итогам года		(2 254)	4 325
Страховые взносы на выплату вознаграждения		(736)	1 372
Восстановлено оценочное обязательство по вознаграждению по итогам года		-	(3 115)
Курсовые разницы		13 590	
Материалы		5	
Отложенный налог на прибыль		(155 465)	(148 181)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[6]=[1]+[3]+[4]+[5]	1 409 743	1 479 398

Наименование показателя	№ строки	Период	
		За 2022 год	За 2021 год
Убытки прошлых лет, уменьшающие базу текущего периода		(786 759)	(739 699)
Ставка налога на прибыль, %	[7]	20	20
Налог на прибыль		(124 596)	(147 940)

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. составила:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сумма отложенного налогового актива	14 236	159 289	307 504
в т.ч.			
Оценочные обязательства	1 101	1 937	2 212
Курсовые разницы	2 458		
Резервы сомнительных долгов	10 676		
Убытки переносимые на будущее		157 352	305 291
Сумма отложенного налогового обязательства	9	13	94

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

У Общества отсутствует контролирующий участник, так как у участника ООО ТД «Экополимеры» - ПАО «Татнефть» нет какого-либо контролирующего акционера.

По состоянию на 31.12.2022г. Правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть».

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец отсутствует, бенефициарным владельцем признается единоличный исполнительный орган – Ефимов Алексей Анатольевич, гражданство российская Федерация (ст. 7 Закона от 07.08.2001 г. № 115 -ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

В 2022 году операции с директором кроме предусмотренных трудовым договором не производились. Связанные стороны, находящиеся под контролем Общества, по состоянию на 31.12.22г. отсутствуют. При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения организации (место жительства физического лица)	Основание, дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
Основное хозяйственное общество				
1.	ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75	С 22.06.2021 г. ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО является единственным участником Общества	100%
Основной управленческий персонал				
2.	Ефимов Алексей Анатольевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	—
Другие связанные стороны				
3.	ООО «БалтТехПром»	236013, Калининградская обл., г. Калининград, Балтийское ш., д. 125	Входит в группу лиц ПАО «Татнефть» (Юридическое лицо, в котором функции единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же физическое лицо – директор Ефимов А.А.)	—
4.	АО «Экопэт»	236013, Калининградская обл., г. Калининград, Балтийское ш., д. 123	Входит в группу лиц ПАО Банк «Татнефть», (Юридическое лицо, в котором функции единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же физическое лицо – генеральный директор Ефимов А.А.)	—
5	ПАО БАНК «ЗЕНИТ»	117638, г. Москва, ул. Одесская, д.2	Входит в группу ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая				
- основного хозяйственного общества				
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	961 485	-	-	Безналичная
- других связанных сторон				
АО «Экопэт»	3 006 009	35 884	2 356	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам				
- других связанных сторон				
АО «Экопэт»	300 000	300 000	650 160	Безналичная
Кредиторская задолженность				
- основному хозяйственному обществу				
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	1 001	-	-	Безналичная
- другим связанным сторонам				
АО «Экопэт»	13 071	95 658	152 394	Безналичная
ООО «БалтТехПром»	974	-	36	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным				
- основному хозяйственному обществу				
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	5861 582	5 800 406	-	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество		
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	3 242	
- другие связанные стороны		
АО «Экопэт»	1 223 179	1 402 696
ООО «БалтТехПром»	3 171	
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны		
АО «Экопэт»	1 003 036	6 667
Выдача беспроцентного займа		
- основное хозяйственное общество		
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	961 352	
- другие связанные стороны		
АО «Экопэт»	1 738 000	
Погашение процентов по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	87 959	189 565
Начисление процентов по займам выданным		
- другие связанные стороны		
АО «Экопэт»	32 603	
Начисление процентов по займам полученным и переоценка задолженности		
- основное хозяйственное общество		
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	149 135	254 686

В течение 2022 и 2021 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.) в т.ч.:	36 090	5 528

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом учтены на забалансовом счете обеспечения полученные на общую сумму 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 494 185 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 195 441 тыс. руб.).

Наличие выданных и полученных обеспечений раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» Общество отражало в том числе открытие аккредитива для расчетов по сделкам с контрагентами до поступления денежных средств. После поступления денежных средств от контрагента – сумма аккредитива списывается с забалансового счета.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году Общество получило государственную помощь в виде субсидии из областного бюджета в объеме 258 619 тыс. руб. (2021 год: 272 083 тыс. руб.), направленные на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области.

Информация о движении и получении государственной помощи в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 9.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Обществом применительно к операциям и хозяйственной деятельности может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

10. ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2023 году.

Обществу неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что влияние сложившейся экономической и политической ситуации в стране и мире не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам. Общество осуществляет свою деятельность в Калининградской области, для которой характерны геополитические риски месторасположения. На деятельность предприятия оказывает непосредственное влияние санкционная политика третьих стран, как с точки зрения поставки необходимого сырья для производства готовой продукции, так и с точки зрения поставки готовой продукции контрагентам на территорию Российской Федерации. Однако, Общество и его руководство

не находится в санкционных списках, основные поставщики и покупатели также не находятся в данных списках. А за счет компенсирующих мероприятий последствия санкций были минимизированы и не оказали существенного влияния на выполнение производственных показателей Общества в 2022 году.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В отчетном периоде происходило резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования.

Общество осуществляет валютные операции, соответственно изменение курсов в отчетном периоде привело к дополнительным расходам.

Общество привлекает заемные средства, однако изменение ставки рефинансирования не существенно повлияло на финансовые результаты Общества в отчетном периоде.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие: негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции; несоблюдения сроков поставок, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Фактически Общество не может оказать влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране. На текущий момент Общество и его единственный участник предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год события после отчетной даты - факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества – не происходили.

Директор



А.А. Ефимов

28 февраля 2023 г.