ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНЕОС Стиролюшн»
за 2022 год

Раздел 1: ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (Ф. № 5) за 2021 год

0710005
ТЫС. РУБ.

1. Информация о составе Ф. № 5

В Пояснениях в табличной форме (Ф. № 5), разработанной и утвержденной Обществом, не приводятся некоторые таблицы / разделы в связи с отсутствием соответствующих активов/обязательств. Так, в связи с отсутствием на балансе Общества нематериальных активов и финансовых вложений, разделы №1 "Нематериальные активы и НИОКР", № 3 "Финансовые вложения" Пояснений в табличной форме (Ф. № 5) в отчетности по итогам работы за 2022 год не приводятся.

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022 г.	11762	(3595)	6658	(8406)	3779	(6378)			10014	(6193)
в том числе: - машины и оборудование (автотранспорт)	5201	За 2022 г.	5081	(2892)	6658	(8406)	3779	(1442)			3333	(555)
- машины и оборудование прочее (оргтехника)	5202	За 2022 г.	1054	(703)				(128)			1054	(831)
- право пользования активом (ППА)	5203	За 2022 г.	5627					(4807)			5627	(4807)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	За 2021 г.	7093	(3477)	610			(1072)			7702	(4549)
в том числе: машины и оборудование (автотранспорт)	5211	За 2021 г.	5081	(2072)				(820)			5081	(2892)
- машины и оборудование прочее (оргтехника)	5212	За 2021 г.	2012	(1405)	610			(252)			2621	(1657)
- право пользования активом (ППА)	5213	За 2021 г.										

3. ЗАПАСЫ

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина 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	величина резерва под снижение стоимости	Баланс. Ст.
Запасы - всего	5400	за 2022г.	191626	-	191626		(191626)	-	-	X	601	-	601
	5420	за 2021г.	99038	-	99038	191626	(99038)	-	-	X	191626	-	191626
в том числе: Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	122720	-	122720		(122720)	-	-		0	-	0
	5423	за 2021г.	62713	-	62713	122720	(62713)	-	-		122720	-	122720
Товары в пути	5404	за 2022г.	67915	-	67915		(67915)	-	-	-	0	-	0
	5424	за 2021г.	36325	-	36325	67915	(36325)	-	-	-	67915	-	67915
Прочие	5404	за 2022г.	991	-	991	601	(991)	-	-	-	601	-	601
	5424	за 2021г.	-	-	-	991	-	-	-	-	991	-	991

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность		
		учтен-ная по усло-виям дого-вора	вели-чина резерва по сомни-тель-ным долгам	в резуль-тате хозяй-ственных операций (по сделкам)	причи-тающиеся штрафы, пени и иные начис-ления	пога-шение	списано на финан-совый резуль-тат	списано за счет резерва по сомни-тельным долгам	восста-новле-ние резерва по сомни-тельным долгам		учтен-ная по усло-виям дого-вора	вели-чина резер-ва по сомни-тель-ным долг-ам
Кратко-срочная дебитор-ская задол-женность – всего	За 2022 год	370120	-	121192	-	(370120)	-	-	-		121192	()
	За 2021 год	233984	-	370120	-	(233984)	-	-	-		370120	()
В том числе: – покупа-телей	За 2022 год	312576	-	99533		(312576)					99533	(–)
	За 2021 год	176632	-	312576		(176632)					312576	(–)
– постав-щиков (авансы выданные)	За 2022 год	50319	-	5722	-	(50319)	-	-	-		5722	(–)
	За 2021 год	22441	-	50319	-	(22441)	-	-	-		50319	(–)
Прочая деб.зад.	За 2022 год	7225		15937		(7225)					15937	
	За 2021 год	34911		7225		(34911)					7225	

4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	6661	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6660	За 2022 г.	405956	638	-	(405586)	-	-	1008
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6660	За 2021 г.	217447	400674	-	(217447)	-	-	400674
в том числе: расчеты с поставщиками,	6661	За 2022 г	398817	638	-	(398817)	-	-	638
Расчеты с поставщиками	6661	За 2021 г	211968	398817	-	(211968)	-	-	398817
Авансы от покупателей		За 2022 г	-	-		-	-	-	-
Авансы от покупателей		За 2021 г	1726	-	-	(1726)			-
Прочая кред. задолженность		За 2022 г	1749	0	-	(1749)			-
Прочая кред. задолженность		За 2021 г	3645	1749	-	(3645)			1749
Обязательства по аренде	6662	За 2022 г	5282	-		(4912)			370
Обязательства по аренде	6662	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	6663	За 2022 г	108	-	-	(108)	-	-	-
Заемные средства	6663	За 2021 г	46	108	-	(46)	-	-	108

5. Затраты на продажу

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	593569	2598422
Расходы на оплату труда	5620	32510	27559
Отчисления на социальные нужды	5630	6851	6662
Амортизация	5640	6258	1072
Прочие расходы	5650	30233	91944
Итого по элементам	5660	75852	2725660
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	669421	2725660

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**6700**	6133	3927	6133		3927
в т.ч. резерв на отпуск		6133	3927	6133		3927

Генеральный директор ООО «ИНЕОС Стиролюшн» Потехина А.В

17 марта 2023 года

Раздел 2:

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИНЕОС Стиролюшн» за 2022 год

1 КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Наименование

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНЕОС Стиролюшн»
Сокращенное наименование: ООО «ИНЕОС Стиролюшн».
Прежнее наименование ООО «Стиролюшн». Решением Общего собрания участников Общества от 19.01.2016 г. Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ИНЕОС Стиролюшн».
ИНН 7706769986
КПП 770501001
ОГРН: 1127746136648

1.2 Местонахождение и почтовый адрес

115035, Москва, ул. Пятницкая, д.18, стр.3, эт.2,,пом I, ком 9-14.

1.3 Данные о государственной регистрации и общие сведения об организации

Дата государственной регистрации - 29.02.2012.
Уставный капитал – 4 160 416 рублей, оплачен полностью.

Состав участников Общества в течение 2022 года не менялся:
- ИНЕОС Стиролюшн Групп ГмбХ (предыдущее наименование Стиролюшн Групп ГмбХ) с размером доли в Уставном капитале 99,99%, что составляет 4 160 000 рублей,
- ИНЕОС Стиролюшн Людвигсхафен ГмбХ (предыдущее наименование Стиролюшн ГмбХ) с размером доли в Уставном капитале 0,01%, что составляет 416 рублей.

В состав Совета директоров Общества входят (на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.):
- Потехина Алла Васильевна;
- Александр Глюк
- Шарлотта Кайзер.
Выплаты в пользу членов Совета директоров не призводились.
Потехиной А.В., как генеральному директору Общества выплачивалась заработная плата на сонование трудового договора.

Генеральным директором Общества является Потехина Алла Васильевна (смена фамилии «Ушачева» на основании свидетельства о заключении брака).

Бенефициарные владельцы:
- Ратклифф Джеймс Артур, гражданство Швейцария, доля владения 71%;
- Курри Эндрю Христофф, гражданство Швейцария, доля владения 14,5%;
- Рисе Джон, гражданство Швейцария, доля владения 14,5%.

Среднесписочная численность сотрудников ООО ИНЕОС «Стиролюшн» в 2022 году составила 5 человек, в 2021 гоу – 9 человек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является оптовая торговля продуктами на основе стиролов (ОКВЭД 46.75).

Деятельность компании осуществляется на основании Устава.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.4 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является торгово-закупочная деятельность, а именно:

- оптовая торговля продукцией на основе стирола: полистиролом в первичных формах различного состава и назначения, включая полистирол, сополимеры стирола (в форме гранул, бисера и т.п.), закупленным по внешнеторговым договорам (контрактам);
- оказание услуг агента по продвижению торговой марки Styrolution и организации продаж продукции, производимой группой компаний Styrolution, на территории Российской Федерации и СНГ.

Основными поставщиками товаров являлись иностранные компании, входящие в группу компаний INEOS Styrolution. Общество является официальным дистрибьютером компаний Styrolution Europe GmbH (Франкфурт-на-Майне, Германия), Styrolution Korea (Сеул, Корея), Styrolution International S.A. (Фрибург, Швейцария).

INEOS Styrolution является ведущим мировым поставщиком стирола, специализирующийся на мономерах стирола, полистироле, стандартном АБС и специальном стироле для химической промышленности, автопрома, медицины, электротехники, бытовой техники, строительной отрасли.

Основными покупателями Общества являлись предприятия по производству пластиков, упаковки, электроники, например, ООО «ОРАК», Завод «Пеноплекс СПб», ООО «Хайер Индастри Рус», ООО «УРСА», ООО «Лада-Лист», ООО «НМС», ООО «Евро-Упаковка».

Общество в соответствии с корпоративными требованиями ведет бухгалтерский учет в системе SAP.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения – программа «SAP ERP R/3».

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется организацией ООО «РМА Сервис» в рамках договора аутсорсинга Стиролюшн/01 от 14.05.2012 г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент.

Курс ЦБ РФ, действующий 31.12.2022 г., составил:
70,3375 руб./USD
75,6553 руб./ЕВРО

Курс ЦБ РФ, действующий 31.12.2021 г., составил:
74,2926 руб./USD;
84,0695 руб./ЕВРО.

2.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 1-У от 30.12.2021 г.

2.2.1 Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения отражены в переходном (межотчетном) периоде.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основных средств (по всем группам ОС) начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Начисление амортизации заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета объекта ОС.

Срок полезного использования определяется как срок, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (в мес.)
Офисное оборудование	от 36 до 120
IT оборудование	36
Легковые автомобили	60

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

2.2.2.АРЕНДА.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по договору аренды, в котором Общество является арендатором. Единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2.3. Запасы

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н. Общество применяет перспективный способ последствий перехода на ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

В отношении приобретения товаров используются учетные цены согласно корпоративным бизнес-процессам. Оценка товаров производится по фактической себестоимости каждой партии товаров.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без НДС, формирование которой осуществляется с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов (МПЗ), при их выбытии производить по фактической себестоимости каждой единицы; учитывая специфику деятельности Общества, оценка товаров производилась – по фактической себестоимости каждой партии товаров.

Затраты, связанные с процессом заготовления и доставки товаров (в том числе: услуги брокеров, перевозчиков, складов временного хранения), не включаются в стоимость приобретенных товаров, а отражаются в составе издержек. Таможенные пошлины и сборы увеличивают стоимость товара.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, например, канцелярские товары и офисные принадлежности и т.п. со сроком использования менее 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

2.2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.2.5. Признание доходов

Ведение бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации товаров, работ, услуг.

Доходы, получаемые Обществом от сдачи в аренду (временное владение и пользование) своих активов и интеллектуальной собственности относятся к прочим доходам.

Доходы, отличные от основных , считаются прочими.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации товаров признается на дату перехода права собственности на товары в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.2.6. Признание расходов.

Ведение бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями.

К прямым расходам, относятся: материальные затраты (себестоимость).

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 по статье «Коммерческие расходы»).

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на синтетическом счете 35 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитических счетов по центрам затрат и видам расходов. Такие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются по статье «Управленческие расходы»

2.2.7. Порядок создания резервов.

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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.

Не увеличивает сумму создаваемого резерва:

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 90 дней;
- сомнительной, задолженность, размер которой составляет менее 1 000,00 руб. (Одна тысяча руб. 00 коп.).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по организации. Основная сумма резерва формируется с учетом НДФЛ. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

2.2.8. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании регистра учета временных разниц затратным методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с бюджетной системой РФ, связанные с уплатой таможенных пошлин, сборов за таможенное оформление и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в отчетности отражены в качестве (в составе) прочей дебиторской задолженности.

2.2.10. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.2.11. Изменения в учетной политике.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности за 2021 год не изменились.

Информация об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020;
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

тыс. руб.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства, в том числе:	3154	5013	8167
2	1100	Итого по разделу I	3193	5013	8206
3	1600	Баланс	728566	5013	733579
4	1370	Нераспределенная прибыль	312347	-146	312201
5	1300	Итого по разделу III	316507	-146	316361
6	1420	Отложенные налоговые обязательства	5252	-123	5129
7	1400	Итого по разделу IV	5252	-123	5129
8	1550	Прочие обязательства	0	5282	2282
9	1500	Итого по разделу IV	406807	5282	412089
10	1700	Баланс	728566	5013	733579

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств (и арендных отношений) и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018):

Информация об изменениях капитала представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Величина капитала до корректировок	196397	120110	0	316507
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	0	0	-146	-146
исправлением ошибок	0	0	0	0
после корректировок	196397	120110	-146	316361

Отдельные показатели столбца «за 2021 г» Отчета о движении денежных средств сформированы путем корректировки соответствующих данных Отчета о движении денежных средств в связи с отражением поступления от арендных платежей, при применении ФСБУ 25/2018 (изменились строки 4121 и 4324 Отчета о движении денежных средств):

тыс.руб.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств					
За январь-декабрь 2021					
1	4120	Платежи - всего	(2652232)	5129	(2647103)
2	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2500788)	5129	(2495659)
3	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	96995	5129	102124
4	4320	Платежи - всего	(239)	(5129)	(5368)
5	4329	Прочие платежи	(0)	(5129)	(5129)
6	4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(239)	(5129)	(5368)

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений.

Остатки стоимости основных средств и сумм амортизации на 31.12.2021 г. были изменены в связи с единовременной корректировкой, сделанной в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Результаты которой отражены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений.

Числовые данные в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений на начало 2022 скорректированы в связи с нижеприведенными изменениями:

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка в межотчетный период					После корректировки	
				Выбыло объектов		Изменение			
	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.	Поступило	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.
Основные средства, всего	2621	(1657)	5627	(1567)	954			6681	(703)
машины и оборудование прочее (оргтехника)	2621	(1657)		(1567)	954			1054	(703)
Право пользования арендованным объектом			5627					5627	

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 1136 тыс.руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. АРЕНДА.

Общество выступает в качестве арендатора в отношениях с другими сторонами по договорам аренды.

У Общества в качестве арендатора отсутствуют договора аренды, по которым не признаётся предмет аренды в качестве права пользования активом и не отражается обязательство по аренде.

Общество арендует нежилые помещения.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования арендой и признает обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

Арендодатель	**Дата и номер договора**	**Объект аренды**	**Срок аренды**	**Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год, руб.**	**Процентная ставка в у.е. (евро)**
ИП Правкина И.С.	№1 от 01.03.2014	Аренда нежилых помещений	1 год 2 месяца	65	2,49

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили 65 тыс. руб. и отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды:

Наименование объекта	**Период**	**На начало года**		**Изменения**				**На конец года**	
		Фактическая стоимость	**Накопленная амортизация**	**Поступило**	**Выбыло объектов**		**Начислено амортизации**	**Фактическая стоимость**	**Накопленная амортизация**
					Фактическая стоимость	**Накопленная амортизация**			
Помещения	2022	-	-	5627	-	-	(4807)	5627	(4807)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

3.4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитов и займов Общество в 2022 году не получало.

3.5.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.

Обязательства по договорам аренды отражаются в составе прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса, в зависимости от срока погашения.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений.

3.6.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал Общества на начало 2021 г. составлял 4 160 416 (Четыре миллиона сто шестьдесят тысяч четыреста шестнадцать) рублей и в течение года не менялся.

Уставный капитал Общества на начало 2022 г. составлял 4 160 416 (Четыре миллиона сто шестьдесят тысяч четыреста шестнадцать) рублей и в течение года не менялся.

3.7.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Таблица № 1

Перечень связанных сторон

Связанные стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными
INEOS Styrolution Group GmbH (Германия)	Участник Общества. Размер доли в уставном капитале 99,99%
INEOS Styrolution Ludwigshafen GmbH	Участник Общества. Размер доли в уставном капитале 0,01%
Потехина Алла Васильевна	Генеральный директор, член Совета директоров
Александр Глюк	Член Совета директоров
Шарлотта Кайзер	Член Совета директоров
INEOS Styrolution Switzeeland S.A	Группа компаний ИНЕОС Стиролюшн
INEOS Styrolution Europe GmbH.	Группа компаний ИНЕОС Стиролюшн
INEOS Styrolution Korea	Группа компаний ИНЕОС Стиролюшн

3.7.1. Операции со связанными сторонами.

В отчетном году Обществом в рамках заключенных договоров купли-продажи с иностранными компаниями, входящими в группу компаний INEOS Styrolution, Обществу были отгружены товары по договору с INEOS Styrolution Europe GmbH (Франкфурт-на-Майне, Германия), по договору с INEOS Styrolution Korea (Сеул, Корея), по договору с INEOS Styrolution International S.A.

Обществом были оказаны услуги агента по продвижению торговой марки INEOS Styrolution и организации продаж продукции, производимой группой компаний INEOS Styrolution, на территории Российской Федерации и бывших республик СНГ и Прибалтики.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

В 2022 году Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

INEOS Styrolution Switzeeland S.A:

- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 3 811 KEUR (320389 тыс.руб.)
- Покупка товаров на сумму 3 858 KEUR (333 909 тыс.руб.), оплата 7 669 KEUR (656 252 тыс. руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 0 руб.

INEOS Styrolution Europe GmbH.:
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 376 KEUR (31 619 тыс.руб.)
- Покупка товаров на сумму 551 KEUR (47 284 тыс.руб.), оплата 927 KEUR (78 681 тыс. руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 0 руб.
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 528 KEUR (44 412 тыс.руб.)
- Продажа услуг на сумму 751 KEUR (53 379 тыс.руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 1 279 KEUR (107546 тыс.) руб.

INEOS Styrolution Korea:
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 546 KUSD (40 567 тыс.руб.)
- Оплата товаров 546 KUSD (41683 тыс. руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 0 руб.
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 18 KUSD (руб.
- Продажа услуг на сумму 25 KUSD (1748979 руб.), оплата на сумму 4 KUSD (289100 руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 39 USD (2 906 тыс.руб.)

INEOS Styrolution Group GmbH:
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 2590 EUR (218 тыс.руб.)
- Покупка услуг на сумму 5844 EUR (466 тыс. руб.)
- Задолженность на 31.12.2022 г. составила 8434 USD (709тыс.руб.)

В 2022 году резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

<u>В 2021 году Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:</u>

INEOS Styrolution Switzeeland S.A:
- Задолженность на 31.12.2020 г. составила 2 091 KEUR (189 617 тыс.руб.)
- Покупка товаров на сумму 22 440 KEUR (1 955 829 тыс.руб.), оплата 20 720 KEUR (1 823 007 тыс. руб.)
- -Задолженность на 31.12.2021 г. составила 3 811 KEUR (320389 тыс.руб.)

INEOS Styrolution Europe GmbH.:
- Задолженность на 31.12.2020 г. составила 241 KEUR (21 854 тыс.руб.)
- Покупка товаров на сумму 3 072 KEUR (267 864 тыс.руб.), оплата 2 937 KEUR (258 289 тыс. руб.).
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 376 KEUR (31 619 тыс.руб.)

- Задолженность на 31.12.2020 г. составила 118 KEUR (10 753 тыс.руб.)
- Продажа услуг на сумму 1 255 KEUR (107 640 тыс.руб.), оплата 845 KEUR (73 122 тыс. руб.).
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 528 KEUR (44 412 тыс.руб.)

INEOS Styrolution Korea:
- Задолженность на 31.12.2020 г. 0 рублей
- Покупка товаров на сумму 5 369 KUSD (392 915 тыс. руб.), оплата 4 823 KUSD (350 826 тыс. руб.)
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 546 KUSD (40 567 тыс.руб.)

- Задолженность на 31.12.2020 г. составила 18 KUSD (1 337 тыс.руб.)
- Продажа услуг на сумму 162 KUSD (11 924 тыс.руб.), оплата на сумму 163 KUSD (12 007 тыс.руб.)
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 18 KUSD 1 312 тыс. руб.)

INEOS Styrolution Group GmbH:
Задолженность на 31.12.2020 г. составила 2 KEUR (181 тыс. руб.)

- Покупка услуг на сумму 11 KEUR (926 тыс. руб.), оплата 10 KEUR (920 тыс. руб).
- Задолженность на 31.12.2021 г. составила 3 KEUR (218 тыс.руб.)

В 2021 году резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

3.7.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом Общества понимается генеральный директор.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений:	**2022 г. (тыс.руб.)**	**2021 г. (тыс.руб.)**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	**9 197**	**7 963**
Оплата труда с учетом НДФЛ	7 604	6 032
Ежегодный оплачиваемый отпуск	416	522
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 067	1 299
Стоимость добровольного медицинского страхования	110	110
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	**9 197**	**7 963**

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы

Основными видами деятельности Общества является торгово-закупочная деятельность, а именно:
- оптовая торговля продукцией на основе стирола: полистиролом в первичных формах различного состава и назначения, включая полистирол, сополимеры стирола (в форме гранул, бисера и т.п.), закупленным по внешнеторговым договорам (контрактам);
- оказание услуг агента по продвижению торговой марки Styrolution и организации продаж продукции, производимой группой компаний Styrolution, на территории Российской Федерации и СНГ.

Основными поставщиками товаров являлись иностранные компании, входящие в группу компаний Styrolution. Общество является официальным дистрибьютером компаний Styrolution Europe GmbH (Франкфурт-на-Майне, Германия), Styrolution Korea (Сеул, Корея), Styrolution International S.A. (Фрибург, Швейцария).

INEOS Styrolution является основным мировым поставщиком стирола, различных продуктов на основе стирола, сополимеров и смесей для химической промышленности, а также производителей автомобилей, электротехники, бытовой техники, для строительной отрасли.
Основными покупателями Общества являлись предприятия по производству пластиков, упаковки, электроники, например, ООО «ОРАК», Завод «Пеноплекс СПб», ООО «Хайер Индастри Рус», ООО «УРСА», ООО «Лада-Лист», ООО «НМС», ООО «Евро-Упаковка».

Информация о видах выручки и доле в общей сумме доходов от обычных видов деятельности отчетного периода:

Вид выручки	**Сумма,2022 г.**	**Доля в общей сумме доходов,(%)**
Оптовая торговля	660 538	93
Агентские услуги	46181	7
Итого:	**706 719**	**100**

По итогам 2022 г. компания получила убыток в размере 26549 тыс.руб.(тыс.руб.) в бухгалтерском учете и 15589 тыс.руб. для целей налогообложения.
Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 превышают уставный капитал.

4.2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (Ф. № 1) и Отчету о финансовых результатах (ф. № 2).

4.2.1 Информация о расходах

При раскрытии информации по обычным видам деятельности, в состав материальных расходов (стр. 5610 Ф. №5) была включена себестоимость реализованных товаров. Ниже (таблица №3) приведена более подробная структура расходов по обычным видам деятельности в части коммерческих и управленческих расходов (стр. 2210 и 2220 ф. № 2):

За 2022 год:

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	% к итогу
Материальные затраты	5610	593569	88,7
Расходы на оплату труда (включая резерв по оплате труда)	5620	32510	4,9
Расходы на уплату налогов и сборов, взносов с заработной платы	5630	6851	1
Амортизация	5640	6258	1
Расходы на добровольное страхование	5641	1179	0,2
Расходы по таможенному оформлению, хранению и транспортировке реализованных товаров	5642	16997	2,5
Аренда офиса и склада	5643	4807	0,7
Прочие расходы	5650	7250	1
Итого по элементам	5660	669421	

За 2021 год:

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	% к итогу
Материальные затраты	5610	2598422	95,33
Расходы на оплату труда (включая резерв по оплате труда)	5620	27559	1,01
Расходы на уплату налогов и сборов, взносов с заработной платы	5630	6662	0,24
Амортизация	5640	1072	0,04
Расходы на добровольное страхование	5641	1305	0,04
Расходы по таможенному оформлению, хранению и транспортировке реализованных товаров	5642	72179	2,65
Аренда офиса и склада	5643	5155	0,19
Прочие затраты	5650	13306	0,50
Итого по элементам	5660	2725660	100,00

Как следует из приведенных в Таблице данных, наибольший удельный вес в составе коммерческих и управленческих расходов приходился на затраты по таможенному оформлению, хранению и транспортировке реализованных товаров, что напрямую связано со спецификой деятельности Общества, а именно: импортом товаров по договорам с иностранными поставщиками. Также значительную удельный вес в составе расходов занимали расходы на оплату труда персонала Общества. Средняя заработная плата работников в отчетном году составила 173 тыс. рублей в месяц.

4.2.2 Информация о структуре прочих доходов и расходов приведена в Таблице № 4:

Структура прочих доходов и расходов за 2022 год , отраженных по строкам 2340 и 2360 отчета о финасовых результатах:

Таблица № 4

Наименование прочих доходов/расходов	Сумма, тыс.руб.	% к общей сумме прочих доходов/расходов
1. Прочие доходы всего, в т.ч.:	141255	100,00
- курсовые разницы (переоценка обязательств в иностранной валюте)	138613	98,13
2. Прочие расходы, в том числе:	208339	100,00
- курсовые разницы (переоценка обязательств в иностранной валюте)	192716	92,50

Структура прочих доходов и расходов за 2021 год, отраженных по строкам 2340 и 2360 отчета о финансовых результатах:

Таблица № 4

Наименование прочих доходов/расходов	Сумма, тыс.руб.	% к общей сумме прочих доходов/расходов
1. Доходы всего, в т.ч.:	65487	100,00
- курсовые разницы (переоценка обязательств в иностранной валюте)	65199	99,56
2. Расходы, в том числе:	87042	100,00
- курсовые разницы (переоценка обязательств в иностранной валюте)	63064	72,45

4.2.3 Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 5222 тыс. руб., за 2021 г. составила -26470 тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 3745 тыс.руб. (2021 г. – 14230 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении прочих расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 15981 тыс. руб. (2021 г. – 197 тыс. руб.), в том числе, возникших – 16178 тыс.руб. (2021 г. 197 тыс.руб.) и погашенных – 197 тыс.руб. (2021 г. – 0 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении операций по аренде (по ФСБУ 25/2018) и с формированием налогвого убытка в 2022 году.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 10 123 тыс. руб. (2021 г. – 26133 тыс. руб.) в том числе, возникших – 5920 тыс.руб. (2021 г. – 26258 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 16043 тыс. руб. (2021 г. – 125 тыс.руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении операций по учету курсовых разниц и расходов принмаемых в разных отчетных периодах (годах).

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2022 г., составила 5222 тыс.руб. (2021 г. составила -5187 тыс.руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2022 г. составила -749 тыс. руб. (2021 г. – 2846 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице:

тыс.руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	(29851)	146580
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(5970)	29316
Постоянный налоговый расход (доход)	(749)	2846
Текущий налог на прибыль	**(-)**	**(21283)**
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	5222	(5187)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2025	(-5227)
Изменение отложенных налоговых активов	3196	39

Налог на прибыль	5222	26470

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налоговый убыток за 2022 г. составил -15589 тыс.руб. (налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 106416 тыс.руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 0 тыс. руб. (2021 г. – 21283 тыс. руб.).

4.3 Пояснения к Отчету о движении денежных средств (Ф. № 4)

На 31.12.2021 г. остаток денежных средств в сумме 163 627 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

На 31.12.2022 г. остаток денежных средств в сумме 167 081 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Денежные средства	**167 081**	**163 627**
Касса Организации	0	0
Средства на расчетных счетах	13 811	161 855
Денежные средства на валютных счетах	153 270	1 772
Денежные эквиваленты	**0**	**0**
ИТОГО:	**167 081**	**163 627**

По состоянию на 31.12.2022 г. денежных эквивалентов, открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, денежные потоки в иностранной валюте отражены в Ф. № 4 в рублевой оценке по курсу иностранных валют к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства, направленные на приобретение валюты, в движении денежных средств Ф. № 4 не отражались.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на различные даты, отражена отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по стр.4490 Ф. № 4.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет

За 2022 год По строке 4119 Отчета отражена сумма НДС «свернуто» размере 74 874 тыс.руб.

За 2022 год строка 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств за 2022 год составила 929 826 тыс.руб., в том числе платежи основному обществу (материнской компании) 864 391 тыс.руб.

За 2021 год строка 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств за 2021 год составила 2 495 659 тыс.руб., в том числе платежи основному обществу (материнской компании) 870 тыс.руб.

Выплаты в пользу физических лиц по строке 4122 Ф. № 4 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включают в себя сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), перечисленных в бюджет, а также взносы на пенсионное, медицинское страхование и взносы в Фонд социального страхования.

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2022 год составила 1 663 тыс.руб., в том числе:

Наименование:	2022 год
Расчеты с подотчетными лицами	386
Комиссии банка	1234
Прочие не существенные платежи (прочие налоги)	43
ИТОГО:	**1663**

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2021 год составила 82 810 тыс.руб., в том числе:

Наименование:	2021 год
НДС «свернуто»	31518
Таможенные платежи	49541
Расчеты с подотчетными лицами	143
Комиссии банка	1 545
Прочие не существенные платежи (прочие налоги)	63
ИТОГО:	**82810**

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Информация приведена в таблице 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 г. Общество потерпело чистые убытки в размере 26 549 тыс.руб. При этом чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 составляют 289 812 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала общества.

Убытки обусловлены резким скачком курса евро в марте – апреле 2022 года и решением Единственного участника общества о закупке валюты по курсу, существенно превышающему курс продажи товара контрагентам. Резкое изменение курса валют существенно повлияло на финансовый результат 2022 года. Также возникли проблемы с поставками товара из Германии, Швейцарии, Южной Кореи.

Введение санкций и ограничений оказали существенное влияние на уровень деловой активности Общества. Большинство товаров, которые реализует Общество, попало под санкции Евросоюза. В связи с этим наблюдались срывы поставок, и трудности с получением валютных средств от иностранных контрагентов на расчетный счет Общества.

Руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно.

Руководство Общества планирует продолжать деятельность в 2023 году. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

В сложившихся условиях руководство считает, что 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.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с тностранными покупателями. Обществом разрабатываются процедуры, направленные на то, чтобы имеющаяся дебиторская задолженность была погашена в полном объеме.

Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

У Общества имеются активы (дебиторская задолженность), номинированные в валюте, что приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или

сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как негативное воздействие на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Налоговые риски.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Ген.директор Потехина А.В.

17.03.2023 г.