

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПК Спектр Химикат» за 2022 г.

#### 1. Общая информация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания «СпектрХимикат» (сокращенное наименование ООО «ПК «СпектрХимикат»).

Местонахождение: 445035, Россия, Самарская область, город Тольятти, Базовая улица, дом 8 строение 1, помещение 17

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания «СпектрХимикат» зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Самарской области 09.10.2020 г. (Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 09.10.2020 г. присвоен ОГРН 1206300058557).

Основным видом деятельности предприятия является - Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2022 года составила 24 человека.

На 31 декабря 2022 года Общество не имеет обособленные подразделения

Сформирован уставный капитал общества в размере 100 000 рублей.

Учредители общества:

- Арсентьев Василий Юрьевич – 75% УК;
- Гердель Ксения Владимировна – 10% УК;
- Князев Роман Владимирович – 10% УК;
- Карнишин Александр Викторович – 5% УК.

Бенефициарным владельцем Общества является Арсентьев Василий Юрьевич.

Аффилированные лица общества:

- Арсентьев Василий Юрьевич
- Общество с ограниченной ответственностью «СпектрХимикат»

Князев Роман Владимирович исполняет обязанности директора Общества на основании протокола №1 от 23.09.2020 г. общего собрания учредителей ООО «ПК «СпектрХимикат».

#### 2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «ПК «СпектрХимикат» ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с требованиями закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ ООО «ПК «СпектрХимикат» в 2022 г. относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем, на основании п. 4 ст. 6 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ имеет право на ведение упрощенного учета и составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год включены:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Структура отчетности утверждена приказом об изменениях к Учетной политике, на основании Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет доходов и расходов в целях налогообложения ведется по методу начислений.

Основные средства включаются в амортизационные группы. Способ начисления амортизации по основным средствам линейный.

С 01.01.2022 году учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», учет арендованных средств и средств, переданных в аренду в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

ООО «ПК «СпектрХимикат» с 01.01.2022 г. отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В связи с этим в ходе формирования отчетности за 2022 год внесены следующие корректировки в показатели за 2021 год:

(тыс.руб.)

Наименование строки	Код строки	Стоимость на 31.12.2021 по данным отчета за 2022 год	Корректировка	Стоимость на 31.12.2021 по данным отчета за 2021 год
<b>Баланс</b>				
Основные средства	1150	28 862	25 696	3 166
Отложенные налоговые активы	1180	5 439	5 425	14
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1100</b>	<b>34 378</b>	<b>31 121</b>	<b>3 257</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>114 225</b>	<b>31 121</b>	<b>83 104</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 493	(1 043)	13 536
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>1300</b>	<b>12 593</b>	<b>(1 043)</b>	<b>13 636</b>
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 629	5 374	255
Прочие обязательства	1450	20 973	20 973	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>1400</b>	<b>26 602</b>	<b>26 347</b>	<b>255</b>
Прочие обязательства	1550	5 817	5 817	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V/КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>1500</b>	<b>75 030</b>	<b>5 817</b>	<b>69 213</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>114 225</b>	<b>31 121</b>	<b>83 104</b>

Общество классифицирует в качестве объектов финансовой аренды следующие объекты, в которых ООО «Производственная Компания «СпектрХимикат» является арендатором:

(тыс.руб.)

№ п/п	Арендодатель	Предмет аренды	Срок окончания договора	Обязательство по аренде на 31.12.2022	
				долго-срочное	кратко-срочное
1	ООО "Балтийский лизинг"	автомобиль Nissan Quashqai	15.09.2024	358	850
2	АО "ЛК "Европлан"	автомобиль Lada Largus	28.04.2024	39	340
3	ИП Арсентьев В.Ю.	Нежилое помещение S 2 586,7 м2	31.12.2025	13 619	6 053
Итого				14 016	7 243

Оценка списания МПЗ – по средней стоимости.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались в связи с отсутствием оснований.

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создает в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, для налогового учета - не создается. В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Резерв на отпуски – не создается на основании п.3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" в связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

### 3. Раскрытие существенной информации.

На 31.12.2022 Организацией выданы авансы под приобретение МПЗ в сумме 7 092 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 63 248 тыс.руб.

Крупнейшие покупатели – ООО «СпектрХимикат».

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 76 427 тыс. руб.

Крупнейшие поставщики - ООО «НЕО КЕМИКАЛ»,

ООО «РНК»,

ООО «ТД ОГНЕУПОРПРОМСЕРВИС»,

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ГЕРКУЛЕС»,

ООО «ТЕНТОНН»,

ООО «МАС АЛЬБИОН»,

ООО «СИНТЕЗСПИРТ».

За 2022 г выручка Общества составила 895 805 тыс. руб.

**Таб.№ 1 Сравнительный анализ выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг ООО «ПК «СпектрХимикат» за 2021-2022 гг:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>За январь-декабрь 2021 г, тыс.руб.</b>	<b>За январь-декабрь 2022 г, тыс.руб.</b>	<b>Увеличение, тыс. руб.</b>
Выручка от реализации товаров	384 547	895 805	511 258
<b>ИТОГО</b>	384 547	895 805	511 528

Увеличение выручки в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с ростом заказов на выпуск продукции.

По результатам 2022 года по бухгалтерскому учету получена чистая прибыль в 77 221 тыс. руб. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и равен 19 485 тыс. руб.

В 2022 годы были начислены дивиденды в размере 10 400 тыс.руб.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представляются развернуто.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 г. 79 414 тыс.руб.

Величина прочего дохода по состоянию на 31.12.2022 года составляет 34 310 тыс. руб.

В состав прочих доходов включается, в частности:

- Реализация прочего имущества (сырья) – 11 666 тыс.руб.;
- Положительные курсовые разницы – 22 514 тыс.руб.;
- Прочие доходы – 130 тыс.руб.

Величина прочего расхода по состоянию на 31.12.2022 года составляет 38 171 тыс. руб.

В состав прочих расходов включается, в частности:

- Реализация прочего имущества (расходы на приобретение) – 11 076 тыс. руб.;
- Отрицательные курсовые разницы – 16 820 тыс.руб.;
- Исправительные записи прошлых периодов – 327 тыс.руб.;
- Услуги банков – 117 тыс.руб.;
- Прочие расходы (в т.ч. расходы на утилизацию и вывоз отходов, ремонт дорожного покрытия, налог на имущество, НДС не подтвержденный документами и пр.) – 9 831 тыс.руб.

Инвентаризация имущества и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2022 г. Расхождений не выявлено.

Инвентаризация расчетов с дебиторами/кредиторами проводилась на 31 декабря 2022 г. По итогам инвентаризации был составлен акт, задолженность с истекшим сроком давности не выявлена.

Инвентаризация остатков безналичных денежных средств на счетах Общества проводилась по состоянию на 31.12.2022 года. Расхождений не выявлено.

Задолженность по заемным средствам (кредитам и займам) по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Государственной помощи Общество не получало.

Событий после отчетной даты и неопределенных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих отражению в отчетности, не было.

Угроза непрерывности деятельности отсутствует. Общество не планирует прекращение деятельности в последующие 12 месяцев.

Введение санкций и СВО не оказало существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Со стороны банков существенного осложнения в отношении денежно-кредитной политики нет. Угрозы отсрочки платежей и невозврата долгов по обязательствам от контрагентов или со стороны Общества нет. Сложившаяся геополитическая ситуация и санкции, введенные в 2022 году, не оказала существенного влияния на решение задач технологического характера, а также на достаточность оборудования, сырья, программного обеспечения и цифровых продуктов.

Директор \_\_\_\_\_ Р.В. Князев

31 марта 2023 г.