

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
	5140	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего	5150	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5160	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	3а 2021 г.	-	-	-	-	-
	5180	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	3а 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Данилов Юрий
Петрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г.

[illegible]

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Описано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Приобретение объектов ОС	5241	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	3а 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.	3а 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

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	11	12	310
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Данилов Юрий
 Петрович
 _____ (расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытка от обесценения)	Первоначальная стоимость		
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5305	3а 2022 г.	232700	-	1147448	(1099273)	-	-	280875	-	
	5315	3а 2021 г.	148260	-	958742	(872302)	-	-	232700	-	
Краткосрочные - всего											
	в том числе:										
	Займы	5306	3а 2022 г.	232700	-	1147448	(1099273)	-	-	280875	-
		5316	3а 2021 г.	146260	-	958742	(872302)	-	-	232700	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2022 г.	232700	-	1147448	(1099273)	-	-	280875	-	
	5310	3а 2021 г.	148260	-	958742	(872302)	-	-	232700	-	

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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) _____
Данилов Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	3а 2022 г.	67463	-	781583	(798733)	-	-	-	X	50313	-
	5420	3а 2021 г.	40660	-	1562992	(1536189)	-	-	-	X	67463	-
в том числе:												
	5401	3а 2022 г.	67463	-	781583	(798733)	-	-	-	-	50313	-
Товары	5421	3а 2021 г.	40660	-	1562992	(1536189)	-	-	-	-	67463	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Данилов Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

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	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	246167	307	1186780	-	(1234532)	-	(307)	-	-	198415	221
	5530	За 2021 г.	405641	619	1978481	-	(2137956)	-	(619)	-	-	246167	307
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2022 г.	95445	307	888413	-	(893296)	-	(307)	-	-	90562	221
	5532	За 2021 г.	235639	619	1656577	-	(1798771)	-	(619)	-	-	95445	307
	5512	За 2022 г.	150722	-	298367	-	(341236)	-	-	-	-	107853	-
Прочие	5532	За 2021 г.	170002	-	321904	-	(341185)	-	-	-	-	150722	-
	5500	За 2022 г.	246167	307	1186780	-	(1234532)	-	(307)	-	-	198415	221
Итого	5520	За 2021 г.	405641	619	1978481	-	(2137956)	-	(619)	-	-	246167	307

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	-	-	-	-	-	-

5.3 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	5551	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	169873	2846605	-	(2959212)	-	-	57266
	5580	3а 2021 г.	143419	3806166	-	(3779712)	-	-	169873
в том числе:									
Расчеты с поставщиками, подрядчиками	5561	3а 2022 г.	103018	1291824	-	(1394842)	-	-	-
	5581	3а 2021 г.	51551	2044605	-	(1993138)	-	-	103018
Расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2022 г.	716	6628	-	(7344)	-	-	-
	5582	3а 2021 г.	74	2392	-	(1750)	-	-	716
Прочие	5563	3а 2022 г.	66139	1505680	-	(1557026)	-	-	14793
	5583	3а 2021 г.	91794	1759169	-	(1784824)	-	-	66139
Займы	5564	3а 2022 г.	-	42473	-	-	-	-	42473
	5584	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2022 г.	169873	2846605	-	(2959212)	-	X	57266
	5570	3а 2021 г.	143419	3806166	-	(3779712)	-	X	169873

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Данилов Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	798733	1536170
Расходы на оплату труда	5620	4918	5390
Отчисления на социальные нужды	5630	963	1036
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4638	5194
Итого по элементам	5660	809252	1547790
Изменение остатков (прирост(-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение(+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	809252	1547790

Руководитель _____
 (подпись) _____
 Данилов Юрий
 Петрович
 (расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	63	507	(339)	-	231
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	63	507	(339)	-	231

Руководитель _____
(подпись) Данилов Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Данилов Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ (подпись)
 Данилов Юрий
 Петрович
 (расшифровка подписи)

24 Марта 2023 г. _____

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «Нефтехимэкспорт»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нефтехимэкспорт» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Раздел 1. Общие сведения.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехимэкспорт»
ИНН/КПП организации:	5904123534/590401001
Дата создания (государственной регистрации):	25.03.2005г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	ИФНС по Свердловскому району г.Перми
Директор:	Данилов Юрий Петрович
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10 000 руб. (десять тысяч рублей)
Участник Общества:	Пахомова Светлана Константиновна
Состав исполнительного органа ООО «Нефтехимэкспорт»	директор
Юридический адрес:	614033 г. Пермь, ул. Бахаревская, 53 оф.3

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- за 2022 год – 9 человек;
- за 2021 год – 9 человек.

Основные виды деятельности организации в 2022 году:

Основными видами деятельности являются:

- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами;

Сведения об обособленных подразделениях организации

- Обособленных подразделений (без выделения на отдельный баланс) у Общества нет.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Нефтехимэкспорт» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями и федеральными стандартами по

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства раз в 3 года, в срок до 31 октября отчетного года;
- товарно-материальные ценности не менее одного раза в год, в срок до 31 октября отчетного года.

5. Операции в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов развернуто.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н, на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

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

- приобретенные за плату - по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание.

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В зависимости от вида НМА в организации приняты следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение – от 2 до 10 лет исходя из предполагаемого срока использования НМА в деятельности;
- патенты и права на товарные знаки – по сроку действия патента, либо свидетельства о регистрации;
- рабочая конструкторская документация – 10 лет.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

8. Изменения и дополнения в учетную политику (основание п. 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете капитальных вложений и основных средств в связи с началом применения с 01.01.2022 года федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020). 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".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», отражаются перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.26 ФСБУ 26/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ретроспективно не отражаются.

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 1204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на 01.01.2022г.

В соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Способ контроля ОС ниже установленного Обществом лимита - на забалансовом счете «ОС стоимостью ниже установленного организацией лимита».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов ОС.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Здания	5,6,8,9,10 амортизационные группы
Сооружения	3,5,6,7,8,9 амортизационные группы
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,3,4,5,6,7 амортизационные группы
Транспортные средства	3,4,5,7 амортизационные группы
Земельные участки	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,3,4 амортизационные группы
Прочие основные фонды	5 амортизационная группа
Инвестиционная недвижимость	3,5,6,7,8,9,10 амортизационные группы

2) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются Обществом в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В частности, это затраты на:

- приобретение и использование имущества, которое планируется включить в основные средства;
- доставку, монтаж, установку и другие затраты на доведение объекта до рабочего состояния;
- пусконаладочные работы и испытания;
- строительство, подготовку документации для него и организацию строительной площадки;
- улучшение и восстановление основных средств.

Капитальное вложение признается Обществом при соблюдении следующих условий:

- высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев;
- сумму затрат можно определить.

Капвложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

3) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Договоры аренды, исполнение по которым началось до 01.01.2022 проклассифицированы как операционная аренда, поэтому сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Общество не является арендодателем, поэтому информацию об учете аренды у арендодателя не раскрывает.

Учет у арендатора

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

В отношении применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года, общество руководствуется определением понятия арендных платежей, в целях применения настоящего стандарта, указанных в п. 7.

Если какие то платежи по договорам аренды не относятся к классическим арендным платежам в том смысле, который вкладывает в них ФСБУ 25/2018, Общество учитывает их в текущих расходах.

При отнесении договоров аренды к операционной аренде Общество руководствуется п.26 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 Арендатор может не признавать ППА в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Арендная плата по операционной аренде признается в составе расходов по обычным видам деятельности и отражается на счете, 26, 44 каждый отчетный период в течение срока аренды, (если арендуемый объект используется при производстве или продаже продукции, реализации товаров, выполнении работ, оказания услуг.)

Расходы на текущий ремонт полученного в аренду имущества отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде завершения работ.

4) ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Общество применяет перспективно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, сопровождается надписью "Исправлено" и должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Общество хранит подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в установленном Обществом порядке, с обязательным информированием:

- должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

9. Изменение сравнительных показателей

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

10. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Распределение транспортных расходов: Общество включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, Общество делит пропорционально их стоимости без учета НДС. (п.11 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался. Такие признаки под обесценение запасов, как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости у Общества отсутствовали.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. (п.28-31 ФСБУ 5/2019).

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Выданные Обществом беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты (основание п.23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются в прочих платежах:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Депозиты до востребования, векселя Сбербанка России, которые могут использоваться при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев у Общества отсутствуют.

14. Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным

Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Учет оценочных резервов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- величина резерва по сомнительным долгам (счёт 63);

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При изменении оценочных значений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

16. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Признание доходов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.):

- 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.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

Организация обеспечивает отдельный учет выручки от:

- реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 20%;
- реализации товаров на экспорт, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 0 %.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе прочих доходов на дату их начисления.

18. Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, за исключением управленческих расходов.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг.

19. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и

(или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

20. Налог на прибыль

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

22. Критерии признания существенной ошибки (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает информацию:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

23. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют.

2. Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют.

3. Основные средства

Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют.

Общество учитывает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре, на дату его получения.

В течении 2022 года и по состоянию на 31.12.2022 года Общество арендует недвижимое имущество и оборудование по адресу: г. Пермь, ул. Бахаревская, д. 53, офис 3 по договору аренды от 01.07.2019 г., у ИП Матыцыной Г.Н. аренда нежилого помещения под офис – 10,9 кв.м.

Общество не признает право пользования активом по данному объекту аренды, в соответствии с п.11. ФСБУ 25/2018. т.к. рыночная стоимость помещения взятого в аренду без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

4. Финансовые вложения (1170, 1240 ББ)

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. у Общества отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)
Выданные процентные займы	280875	232700	146260

5. Отложенные налоговые активы

На 31.12.2022 года отложенный налоговый актив отражен в сумме 90 тыс. руб. с резерва на оплату отпусков и с резерва сомнительных долгов.

6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190, 1260 ББ)

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. у представлены следующим образом:

Наименование внеоборотного актива	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	5	9	29

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г., а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены в Приложении №4 Табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Общество провело оценку ликвидности и сравнение фактической себестоимости остатков запасов с чистой стоимостью продажи и установило, что запасы ликвидны и фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. Создание резерва под обесценение запасов не целесообразно.

8. Налог на добавленную стоимость

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2020 (тыс. руб.)
19.3 Налогообложение НДС по ставке 20%;	-	383	587
19.4 Налогообложение НДС по ставке 20%, уплаченный таможенными органами по ввозимым товарам;	7166	3096	4025
19.7 Налогообложение НДС по экспортным операциям по ставке 0% по сырьевым товарам	-	-	140
19.8 Налогообложение НДС по импортным операциям ставка 20%	-	5	-
19.9 НДС по импорту товаров с территории государств-членов ЕАЭС ставка 20%	-	3505	-
19.12 Налогообложение НДС по экспортным операциям по ставке 0% по несырьевым товарам;	26499	81842	24573
Итого:	33665	88831	29325

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. представлена Приложениях № 5.1 и 5.2 Табличных пояснений.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	7363	13658
Денежные средства на расчетных валютных счетах в банках	8230	16036
ИТОГО	15593	29694

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. участником Общества являлась:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)	Уставный капитал, тыс. руб.
Пахомова Светлана Константиновна	100	10

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2022, 2021 и 2020 годах не производилось. Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

12. Добавочный капитал

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г, 31.12.2020г. у Общества отсутствовал.

13. Резервный капитал

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020г. у Общества отсутствовал.

14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2022 года прибыль Общества составила 521229 тыс. рублей.

15. Заемные средства (1410, 1510 ББ)

Информация о заемных средствах на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. представлена Приложениях № 5.3 Табличных пояснений.

16. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. раскрыта в Приложении № 7 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Изменения оценочных значений таких, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период у Общества отсутствовали.

1) Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

В бухгалтерском учете Общества в 2022 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по отпускам. На 01.01.2022 года резерв составлял – 63 тыс. руб. Создан резерв в 2022 году на сумму 507 тыс. руб., погашено резерва на отпуска в сумме – 339 тыс. руб. На 31.12.2022 года остаток резерва по отпускам составляет – 231 тыс. руб. Оценочные обязательства отражены в разделе 7 табличной части пояснений.

2) Резерв по сомнительным долгам в 2022 году сформирован, на 31.12.2022 года составляет 221 тыс.руб.

3) Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался. Такие признаки под обесценение запасов, как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости у Общества отсутствовали.

17. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. раскрыта в Приложениях № 5.3 и 5.4 Табличных пояснений.

18. Выручка

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в таблице:

Выручка	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Товары (кабельная продукция)	452881	720614
Товары (пластики, пластификаторы)	282701	567604
Товары (прочие)	82519	267861
ИТОГО	818 101	1 556 079

19. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Материальные затраты на кабельно-проводниковую продукцию, пластификаторы и т.п.	(798733)	(1536170)

20. Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
------------------------	------------------------	------------------------

Материальные затраты на содержание административно-управленческого персонала	(24)	(60)
Расходы на оплату труда	(4918)	(5390)
Расходы на уплату страховых взносов в связи с оплатой труда	(963)	(1036)
Расходы на информационные и юридические услуги	(1458)	(1201)
Командировочные расходы	(576)	(603)
Прочие	(507)	(354)
Итого:	(8446)	(8644)

21. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Экспертиза товара, переводы, легализация	(1306)	(1218)
Аренда складских помещений	-	(87)
Хранение товаров	(103)	(150)
Транспортные услуги	(128)	(1108)
Прочие	(536)	(413)
Итого:	(2073)	(2976)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении № 6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Прочие доходы и расходы

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Прочие доходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	397470	374020
Прочие доходы	330	688
Проценты за пользование денежными средствами	38949	31645
Итого:	436749	406353

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Прочие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Госпошлина	(7)	(20)
Курсовые разницы	(402798)	(373730)
Услуги банка	(781)	(453)

Резерв по сомнительным долгам	(221)	(306)
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	(11)	(28191)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	(4484)	(13)
Проценты за пользование денежными средствами	(4071)	-
Прочие внереализационные расходы	(71)	(821)
Итого:	(412444)	(403534)

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы представляются развернуто.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

23. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Примечание
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	33155	11108	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный расход по налогу на прибыль			Убыток (прибыль) до налогообложения *20%
Постоянные налоговый доход			
Постоянные налоговый расход			
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	90,3	73,8	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(73,8)	(123,8)	
Отложенный налог на прибыль	17	(50)	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(6628)	(2320)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	(6611)	(2370)	Строка 2410 отчета о финансовых результатах

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20%, правила налогообложения не менялись.

24. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Аффилированные лица и связанные стороны Общества:

- Пахомова Светлана Константиновна - учредитель 100% доли в уставном капитале,
- Данилов Юрий Петрович - директор организации.

Информация о бенефициарных владельцах (Федеральный закон от 08.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Пахомова Светлана Константиновна	593400553197	100

Операции со связанными сторонами:

Вид хозяйственной операции	За 2022 год, тыс. руб.
Договор поставки №008-ФПГ от 11.01.11 с ООО «ФПГ-Нефтехимпром»	18962

Дивиденды начисленные

В 2022 году выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	738	803
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	137	144

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

25. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2022 и 2021 годов в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

26. События после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

27. Информация о государственной помощи.

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

28. Информация по сегментам.

Основным видом деятельности Общества является торговля: 46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами». Общество импортирует и экспортирует продукцию. Импорт составляет 38% (Пластификаторы). Товары поставляются из стран: Корея, Китайская Народная Республика, Чешская республика, Польша.

Экспорт состоит из кабельно-проводниковой продукции (55 %), ленты стальной (3%) и прочее. Географические рынки сбыта: Казахстан, Беларусь.

Так же Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

29. Применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

По данным на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют договоры, с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

30. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не было.

31. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом проведена оценка способности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества в 2022 году отсутствовали:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- операционные или географические сегменты, в рамках которых происходило прекращение деятельности;

- активы и обязательства, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества составили 57 497 тыс. руб., оборотные активы 578 645 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность,
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы,
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам,
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками,
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

32. Информация об участии в совместной деятельности (Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н.)

У Общества отсутствуют договора, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

33. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы, возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией. Поскольку, уменьшение экономических выгод вследствие рассматриваемого условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, предусмотренную п. 25 ПБУ 8/2010 (абз. 6 п. 25 ПБУ 8/2010).

34. Пояснения по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020г.г.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2022 (руб.)	31.12.2021 (руб.)	31.12.2020 (руб.)
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

35. Управление финансовыми рисками (Информация № ПЗ-9/2012г. «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»).

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывает существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риску изменения валютного курса подвержена деятельность Общества, результаты и показатели деятельности. При незначительных колебаниях валютных курсов, их изменение не может в значительной степени повлиять на деятельность Общества. В случае существенного изменения валютных курсов Общество планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в зависимости от ситуации, которая сложится на тот или иной момент времени, в соответствии с законодательством РФ.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована Общества в рамках исполнения, а также реализации товара в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее возврату - незначительными.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

36. Дополнительная информация.

После начала военной операции в Украине, Соединенные штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные экономические санкции против России. Данные обстоятельства привели к увеличению рисков ведения бизнеса и оказывают негативное влияние на деятельность организации.

Общество импортирует в РФ химическое сырье для дальнейшей поставки российским компаниям. По причине введения санкций и ограничений со стороны недружественных государств, Общество испытывает затруднения с получением ранее оплаченных материалов от ряда зарубежных поставщиков, так как европейские порты (Роттердам, Гамбург, Антверпен и многие другие) прекратили любые операции с контейнерами с находящимися в них грузами для российских компаний и прекратили осуществлять их транзит в российские порты. Большое количество грузов было заблокировано таможенными европейскими странами и месяцами находились в европейских портах без движения. Кроме того, с российского логистического рынка ушли крупнейшие операторы контейнеров - крупный оператор рефрижераторных контейнеров Maersk,

СМА CGM и другие компании. Отдельные партии грузов были отозваны отправителями обратно в свои страны (в частности, в Корею), так как линия Maersk категорически отказалась доставлять контейнеры в Россию. Поэтому, чтобы обеспечить доставку товаров в условиях применённых к РФ санкций и невозможности осуществлять поставки по привычным маршрутам через европейские порты, наша организация была вынуждена изменить логистические схемы доставки грузов до дальневосточных портов Находка/Владивосток и далее - по железной дороге вглубь страны.

Общество экспортирует товары в страны Евразийского экономического союза, контракты заключены в российских рублях.

Общество не имеет финансово-хозяйственных отношений с Украиной, Донецкой и Луганской народными Республиками.

21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Дальнейшее влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

37. Информация о влиянии коронавирусной инфекции (Covid-19) на деятельность Общества.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Общества в 2022 году нет.

Директор

Данилов Ю.П.

24 марта 2023г.