

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего			5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
			5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
			5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2021г.	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Магафеев Степан
Александрович
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	5 947	90	(6 037)	-	-
в том числе:							
Строительство объектов основных средств	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	5 947	90	(6 037)	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	141 184	228 614	238 623
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	18	19	21
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	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	172 872	175 972	175 972
	5288	-	-	-

Руководитель
_____ (подпись)

Малафеев Степан
Александрович
_____ (расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	5326	-	-	-
5329	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель _____
(подпись)

Малафеев Степан
Александрович
_____ (расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Малафеев Степан
Александрович
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбыло				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2022г.	991 715	(529)	493 305	-	(1 035 635)	-	529	-	-	-	-	-	449 385	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2021г.	1 764 065	(114)	1 117 916	-	(1 890 152)	-	-	-	-	-	-	-	991 715	(529)
Авансы выданные	5511	за 2022г.	989 501	(529)	440 944	-	(1 011 616)	-	529	-	-	-	-	-	418 829	-
за 2021г.	5531	за 2021г.	1 762 776	(114)	1 115 673	-	(1 888 833)	-	-	-	-	-	-	-	989 501	(529)
Прочая:	5512	за 2022г.	-	-	30 471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 471	-
за 2021г.	5532	за 2021г.	-	-	21 890	-	(24 019)	-	-	-	-	-	-	-	85	-
Итого	5500	за 2022г.	991 715	(529)	493 305	-	(1 035 635)	-	529	-	-	-	-	-	449 385	-
за 2021г.	5520	за 2021г.	1 764 065	(114)	1 117 916	-	(1 890 152)	-	-	-	-	-	-	-	991 715	(529)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			Изменения за период			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	514 436	4 167 659	19 121	(3 848 529)	-	X	X	852 687
в том числе:	5580	за 2021г.	1 275 697	498 714	-	(1 259 976)	-	-	-	514 436
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	294 253	3 921 511	-	(3 513 306)	-	-	-	702 458
	5581	за 2021г.	908 024	231 931	-	(845 703)	-	-	-	294 253
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	20 026	66 448	-	(85 976)	-	-	-	498
	5583	за 2021г.	7 525	64 510	-	(52 009)	-	-	-	20 026
кредиты	5564	за 2022г.	200 000	179 700	19 121	(249 121)	-	-	-	149 700
	5584	за 2021г.	-	200 000	-	-	-	-	-	200 000
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	157	-	-	(126)	-	-	-	31
	5586	за 2021г.	71	1 906	-	(1 820)	-	-	-	157
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	514 436	4 167 659	19 121	(3 848 529)	-	X	X	852 687
	5570	за 2021г.	1 275 697	498 714	-	(1 259 976)	-	X	-	514 436

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Мапафеев Степан

Александрович

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	74
Расходы на оплату труда	5620	1 444	1 619
Отчисления на социальные нужды	5630	278	401
Амортизация	5640	8 351	11 274
Прочие затраты	5650	5 121	25 009
Итого по элементам	5660	15 194	38 377
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	68 436	176 186
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	83 630	214 563

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Малафеев Степан

Александрович

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	19	120	(107)	-	31

Руководитель

(подпись)

Малафеев Степан
Александрович

(расшифровка подписи)

9 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	-	-	-
В том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
В том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Малафеев Степан
Александрович
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

Малафеев Степан

Александрович

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Уралпластик» 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 «Уралпластик»
ИНН/КПП организации:	5904153850/590801001
Дата создания (государственной регистрации):	30.11.2006
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Пермскому краю
Директор:	Малафеев Степан Александрович
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10,0 тыс. руб.
Участники Общества:	Матыцын Владимир Александрович
Состав исполнительного органа ООО «Уралпластик»	Директор
Юридический адрес:	614042, Пермский край, г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6, корп. 6, офис 5

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- за 2022 год – 3 (три) человека;
- за 2021 год – 3 (три) человека.

Основные виды деятельности организации в 2022 году:

Основной вид деятельности:

- аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом - ОКВЭД 68.20.29.

Дополнительный вид деятельности:

- торговля оптовая химическими продуктами, ОКВЭД 46.75.

Сведения об обособленных подразделениях организации

В организации отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Уралпластик» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 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, утвержденной приказом директора.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием 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.

Финансирование Общества осуществлялось за счет привлечения внешних заимствований от банков. По состоянию на отчетную дату руководство предоставило Обществу гарантии финансовой поддержки в течение следующих 12 месяцев от даты утверждения данной бухгалтерской отчетности.

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 один раз в три года, в срок до 31 декабря отчетного года;

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена 25 декабря 2022 года.

5. 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.

6. 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 (программное обеспечение, патенты и права на товарные знаки), 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 исключения налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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.

7. 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:

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.

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".

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 100 000 рублей.

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 (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20 – свыше 30 лет
Сооружения	5 – 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 -7 лет
Земельные участки	свыше 30 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или расходов.

1) 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.

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

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

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

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 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 неоперационной (финансовой) аренде Общество руководствуется п.25 ФСБУ 25/2018.

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 ГПА 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.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. (п.51. ФСБУ 25/2018).

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.

Руководство Общества проанализировало арендные операции по старым договорам, исполнение по которым началось до 01.01.2022 года и классифицировало такие договоры, как операционную аренду, т.к. право собственности на арендуемое имущество остается за арендодателем, величина арендных платежей не велика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества, риски и экономические выгоды обусловленные правом собственности на предмет аренды несет арендодатель. В связи с этим сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

2) 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 прочитать 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.

8. Изменение сравнительных показателей

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

9. 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 их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

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

Транспортные расходы Общество учитывает на счете 44 «Расходы на продажу» с дальнейшим списанием на счет 90.07.

10. 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.

11. 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.

12. 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).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств – в прочих платежах.

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).

13. 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 заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (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.

14. 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 резерва по сомнительной задолженности.

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.

Информацию об изменениях оценочных значений Общество раскрывает в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учет оценочных резервов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих отпусков.

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.

15. 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.

16. 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.

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.

17. 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 и деятельность по сдаче в аренду недвижимого имущества.

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

Общество осуществляет различные виды деятельности, отдельно учитываются управленческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Проценты, начисленные к уплате за пользование денежными средствами, отражаются в составе прочих расходов на дату их начисления.

18. 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.

19. 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 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 (строка 1110 ББ)

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

2. Результаты исследований и разработок (строка 1120 ББ)

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

3. Основные средства (строка 1150 ББ)

Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отражены в размере 314 682 тыс. руб., на 31.12.2021 г.- 410 716 тыс. руб.

Общество арендует:

- Нежилое помещение по адресу: г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6, корп.6, офис 5 арендодатель АО «Сорбент», по договору аренды № 680-ОУА от 01.03.2017 г. Платежи по данному арендному договору установлены в переменной сумме и не зависят от ценовых индексов и процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, п.п. 6 п. 7 ФСБУ 25/2018, п. 28 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По общему правилу такие арендные платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательств по аренде.

Данные арендные платежи Общество характеризует как «плавающие платежи» и учитывает их в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах, п.п «б» п. 38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество сдает в аренду:

Недвижимое имущество:

- склад стройматериалов, общая площадь 10169,5 кв.м., лит. К, расположенный по адресу: г. Пермь, ул. Лодыгина,57,

- нежилое помещение, общая площадь 2853,4 кв.м.,

- нежилое помещёние (лит. А1) общая площадь 264,6 кв.м., расположенные по адресу: г. Пермь, ул. Тургенева, д. 33а.

Арендатор ИП Попова Е.В. по договору от 01.07.2022 г.

Переоценка основных средств на 31.12.2022 года не проводилась.

4. Финансовые вложения (1170, 1240 ББ)

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г. отсутствуют, на 31 декабря 2020г. отражено в сумме 5 тыс. руб.

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные финансовые вложения			
Приобретенные права	0	0	5

Краткосрочные финансовые вложения

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

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные финансовые вложения			
Депозиты	1 000 000	0,00	21 837
Итого:	1 000 000	0,00	21 837

5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 ББ)

На 31.12.2022 года отложенный налоговый актив отражен в сумме 116 тыс. руб. с резерва на оплату отпусков, на 31.12.2021года – 110 тыс. руб.

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

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

	тыс. руб.		
Наименование внеоборотного актива	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов, в том числе:	79	75	77
- имущественное страхование	73	73	73
- программное обеспечение	6	2	4
Итого:	79	75	77

3. Запасы (строка 1210 ББ)

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.

4. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 ББ)

Общество осуществляет операции, облагаемые НДС по ставке 20%.

5. Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ)

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

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не сформирован, т.к. наличие просроченной и ничем не обеспеченной задолженности у организации на 31.12.2022 года нет.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 ББ)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	424	2 059

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

7. Уставный капитал (строка 1310 ББ)

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

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)	Размер уставного капитала, тыс. руб.
Матыцын Владимир Александрович	100	10,0

8. Добавочный капитал (строка 1350 ББ)

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

9. Резервный капитал (строка 1360 ББ)

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

10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 ББ)

По итогам 2022 года прибыль Общества составила 2 998 тыс. рублей.

За 2021 год убыток Общества по итогам хозяйственной деятельности составлял 50 514 тыс. руб.

11. Заемные средства (1410, 1510 ББ)

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

По состоянию на 31.12.2022 года Общество располагает следующими видами заемных средств:

Вид заемных средств	Дата возникновения обязательства	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб.	Начисленные проценты, тыс. руб.	Срок погашения
Возобновляемая кредитная линия	11.03.2022	49 900	3 429	11.09.2023
Возобновляемая кредитная линия	11.03.2022	49 900	3 429	11.09.2023
Возобновляемая кредитная линия	11.03.2022	49 900	3 429	11.09.2023

12. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 ББ)

По состоянию на 31.12.2022г. отложенные налоговые обязательств отсутствуют.

13. Оценочные обязательства (1430, 1540 ББ)

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.
- 2) 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.

14. Прочие обязательства (строка 1450, 1550 ББ)

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020г. у Общества отсутствовали.

15. Кредиторская задолженность (строка 1520ББ)

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

16. Доходы будущих периодов (строка 1450)

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020г. у Общества отсутствовали.

17. Выручка (строка 2110 ОФР)

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в таблице:

Выручка	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Реализация товаров (пластификатор)	68 810	190 924
сдача в аренду помещений	16 792	13 378
Итого:	85 602	204 302

Выручка за 2022 год уменьшилась на 41,8%. Причина снижения выручки обусловлена нестабильной геополитической ситуацией, а также в нестабильности курса валют, проявившегося в первом полугодии 2022г., что повлекло снижение покупательной способности хозяйствующих субъектов.

18. 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.
Реализация товаров (пластификатор)	(68 436)	(176 186)
Итого:	(68 436)	(176 186)

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе статей затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Товары	(68 436)	(176 186)
Итого:	(68 436)	(176 186)

19. Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом.

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	0	(74)
Амортизация основных средств	(8 351)	(11 274)
Расходы на оплату труда	(1 444)	(1 619)
Отчисления на социальные нужды	(278)	(401)
Прочие	(4 750)	(22 345)
Итого:	(14 823)	(35 712)

20. 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.
Аренда помещений	0	(16)

Вознаграждение за отгрузку товаров	(48)	(246)
Транспортные услуги	(323)	(2 401)
Итого:	(371)	(2 664)

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.

21. 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.
Реализация основных средств	113 584	0
Прочие доходы	0	3 503
Проценты по долговым обязательствам к получению	51 912	0
Итого:	165 496	3 503

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Прочие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Госпошлина	(44)	0
Реализация ОС	(97 761)	0
Услуги банка	(69)	0
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	(10 192)	0
Проценты по долговым обязательствам к уплате	(19 562)	(12 656)
Прочие внереализационные расходы	(36 531)	(31 100)
Итого:	(164 159)	(43 756)

Операции с иностранной валютой отсутствуют.

22. 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%	3 309	(50 514)	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный расход по налогу на прибыль	662	(10 103)	Убыток (прибыль) до налогообложения *20%
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	6	(4)	

Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств			
Отложенный налог на прибыль	4	(4)	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(331)		Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	(331)		Лист 02 декларации по налогу на прибыль

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

23. 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:

- Матьцын Владимир Александрович - учредитель 100% доли в уставном капитале,
- Малафеев Степан Александрович - директор организации.

Операции со связанными сторонами в 2022г. не проводились.

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.	Матьцын Владимир Александрович	590703158458	100

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2022, 2021 и 2020 годах не производилось.

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	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Оплата труда за отчетный период	629	700
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие	129	171

бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период		
Итого краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и в течение 1 месяца после отчетной даты	758	871

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

24. 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.).

25. 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.

В январе 2023 года Общество осуществило возврат денежных средств, размещенных в срочных депозитах в ноябре и декабре 2022 года по Генеральным соглашениям, заключенным Обществом с Банком ВТБ (ПАО). Данные денежные средства далее использовались и используются в обычной финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Других событий после отчетной даты у Общества не было.

26. Информация о государственной помощи.

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н.

В 2022 году государственную помощь Общество не получало.

27. Информация по сегментам.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая химическими продуктами, выручка от реализации которой составляет 80,4% от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

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

28. 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 852 687 тыс. руб., оборотные активы 1 765 120 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.

29. 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 договоры, 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.

30. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

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

31. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2022 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства (выданные гарантии и поручительства) является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

32. 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».

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

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Общества непрерывно отслеживает финансовые последствия, вызванные данными событиями и принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Кроме того:

- Общество не является участником рынка ценных бумаг;
- Общество не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Общество не имеет недвижимость за границей;
- Общество не имеет финансово-хозяйственных отношений с Украиной, Донецкой и Луганской народными Республиками;
- Общество не имеет действующих кредитных договоров и договоров займа с плавающей процентной ставкой.

Объявленная на территории Российской Федерации в сентябре 2022г. частичная мобилизация также не отразилась на деятельности Общества – количественный штат Общества сохранен.

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

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 Компании в 2022 году нет.

- Валютный риск: в виду незначительного объема операций в валюте и на валютных рынках данный риск у Общества отсутствует;

- Риск изменения процентной ставки – у Общества отсутствуют кредитные договоры с плавающей кредитной ставкой, что минимизирует для Общества данный вид рисков;

- Кредитный риск - Общество осуществляет частичную реализацию товаров (работ, услуг) без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Также, Общество подвержено внешнему риску, связанному с экономической ситуацией в стране и снижением спроса на реализуемую продукцию.

Обществом предпринимаются все возможные меры по снижению вышеуказанных рисков.

- Риск ликвидности - это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5-2.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности:
$$K(\text{ликвидности}) = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Кратко-срочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$$

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	1,7	1,97	1,44

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,52	1,64	1,43

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	0,41	1,49	1,29

34. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В 2022г. активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте у Общества нет.

Директор
ООО «Уралпластик»

С.А. Малафеев