

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Неохимпродукт»
за 2022 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «Неохимпродукт».
 1.2. Сокращенное наименование общества – АО «Неохимпродукт».
 1.3. Место нахождения Общества: 420066, Республика Татарстан, г. Казань ул. Сибгата Хакима, д.5а, помещение 1013;
 1.4. Общество зарегистрировано 03.06.2013 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 006838114, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 03.06.2013 за основным государственным регистрационным номером 1131690038952.
 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №007245152 от 26.06.2015 Межрайонная ИФНС России №5 по РТ.
 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 16 человек, 2022 год - 16 человек, численность работающих на 31.12.2020 - 18 человек, на 31.12.2021 - 17 человек, на 31.12.2022 - 17 человек.
 1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию, чел
1	Лаборатория	03.10.2015	ИФНС Советского р-на г.Казани	166045001	г.Казань ул.Н.Ершова д.35А	на 31.12.2020 - 2 на 31.12.2021 - 2 на 31.12.2022 - 2

- 1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 20.02. 2023 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Хамзин Ильдар Раисович	100

- 1.9. Уставный капитал оплачен в размере 20 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.
 1.10. Дочерних и зависимых обществ нет
 1.11. Состав Совета директоров Общества отсутствует т.к. учредитель и директор в одном лице
 1.12. Исполнительным единоличным органом Общества (Решение № 3/10 от 14.05.2018) утвержден Хамзин Ильдар Раисович.
 1.13. Контрольный орган Общества отсутствует.
 1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):
 1) 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.
 1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	30.12.2022	
- собственные	30.12.2022	
Расходы будущих периодов	30.12.2022	
Нематериальные активы	31.12.2022	
Материально-производственные запасы		ООО «Промхимсервис» 05.10.2022, ООО «Химсервис» 05.12.2022, ООО «УХЗ» 01.11.2022
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	

- 1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.
 Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера: Ляля Закиулловна Фасихова
 1.17. Сведения об аудиторе.
 Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 21.03.2022 № 1/22) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «СВЭБ»
 Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова, 13, офис 9.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 04 февраля 2020г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №22/12/21 от 22 декабря 2021г.,

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 4

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно , то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	№22/12/21 от 22.12.2021г приказ об УП

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 5-8.

Таблица 5

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
Основные средства/1150	4204	8053	3849	Применение ФСБУ 6
БАЛАНС	502707	506557	3850	
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль/1370	486546	489625	3079	Применение ФСБУ 6
ОНО/1420	39	809	770	Применение ФСБУ 6
БАЛАНС	502707	506557	3850	

Таблица 6

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Изменения отсутствуют

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

Таблица 7

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2021 год)	За 2022 год (отчет за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Применение ФСБУ 6/3217	0	3079	3079	Применение ФСБУ 6
Увеличение капитала/3210	189682	192761	3079	Применение ФСБУ 6
Величина капитала на 31 декабря 2021г./3200	486567	489646	3079	Применение ФСБУ 6

таблица 8

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2021 год)	За 2022 год (отчет за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Прочие платежи / 4129	43816	10279	-33537	Сумма НДС/ФЛ
Оплата труда / 4122	11127	15311	4184	Увеличен на сумму НДС/ФЛ
Платежи поставщикам /4121	546159	545313	-846	Возвраты от поставщика
Прочие поступления / 4119	9688	8842	-846	Возвраты от поставщика
На уплату дивидендов /4322	167000	196353	29353	Увеличен на сумму НДС/ФЛ

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибок в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год не было.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак УноКем	10 лет

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспортные средства	48-85 месяцев
Лабораторное оборудование (машины и оборудование)	41-84 месяцев
Офисное оборудование	30-36 месяцев

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020). Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Переоценка проводится один раз в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150; Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 и 1550.

2.5.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.7. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недействительными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических зарпаты на работы и услуги), даже если можно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов не включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 13, 17 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- услуги по производству

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организации оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором. Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

2.5.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- **46.75** ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ХИМИЧЕСКИМИ ПРОДУКТАМИ (продукция УноКем)
- **46.75** ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ХИМИЧЕСКИМИ ПРОДУКТАМИ (товары для перепродажи)

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость нематериальных активов со сроком полезного использования 10 лет составила 58 695 тыс. руб.

Переоценка нематериальных активов в 2021 и 2022 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2021 и 2022 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней всплески, а также геополитическая напряженность не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов

Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2021 г. (за 2021 г.)	Значение показателя на 31.12.2020 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	6600	8053	5229
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	0	892	x

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды и не признаются в качестве ППА в связи с ограничениями использования арендодателем и сроком аренды 11 месяцев.

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

На 31 декабря соответствующего года прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Виды активов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1	2	5
Сертификаты на применение продукции	789	1 034	722
Итого	790	1 036	727

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

В течение 2022 года восстановления резерва под обесценение запасов не происходило.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №11):

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	9 544	1 371	33 619
Депозитные счета	257 190	178 015	111 820
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	266 734	179 386	145 439
<i>Взаимувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	179386	145439	
Остаток на конец года (стр. 4500)	266734	179386	

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

На 31 декабря соответствующего года прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Виды активов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	29	37	37
Страхование	328	290	377
ДМС	30	29	28
Билеты		14	
Недостачи и потери от порчи ценностей		294	
Итого	387	664	442

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 13

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2021 год	1202	1 257	(834)	()	1625
	за 2022 год	1625	1 489	(1125)	()	1989

в том числе:						
(резерв отпусков)	за 2020 год	868	1 124	(789)	()	1202
	за 2021 год	1 202	1 257	(834)	()	1625
	за 2022 год	1 625	1 489	(1125)	()	1989

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Таблица 14
(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	-	-	-

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

Таблица 15
(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	-	6 444
Налог на добавленную стоимость	11 778	3 304	31 069
Налог на имущество	-	-	-
Транспортный налог	13	13	24
Штрафы и пени			
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам	11 791	3 317	37 537

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 16 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	46.75 ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ХИМИЧЕСКИМИ ПРОДУКТАМИ (продукция УноКем)	1 353 282	569 928	602 153	310 915
2	46.75 ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ХИМИЧЕСКИМИ ПРОДУКТАМИ (товары для перепродажи)	118 782	95 120	152 032	139 439
	Итого	1 472 064	665 048	754 185	450 354

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы	473	2 076
Затраты на оплату труда	5 799	5 577
Отчисления на социальные нужды	1 051	991
Амортизационные отчисления	141	266
Услуги по изготовлению продукции, расходы на доставку	76 880	47 226
Расходы на проведение испытаний хим.продукта, сертификаты, паспорта безопасности	726	2 274
Прочие затраты	3 105	4 018
Итого коммерческие расходы	88 175	62 429

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы	272	186
Затраты на оплату труда	8 145	7 027
Отчисления на социальные нужды	1 443	1 264
Амортизационные отчисления	1 163	2 047
Прочие затраты	2 886	2 811
Итого управленческие расходы	13 909	13 334

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 17 и 18.

Таблица 17

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	10 095	9 095
Курсовые разницы	6 181	1 871
Реализация основных средств, прочего имущества		250
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы по сомнительным долгам	1 853	18
Оприходование излишков	1 963	1955
Прочие	50	44
Итого	20 142	13 233

Таблица 18

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	226	183
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы по сомнительным долгам	5 571	601
Курсовые разницы	121	1 553
Реализация основных средств, прочего имущества		211
Безвозмездная передача	1 260	962
Штрафы, неустойки	503	
Непринимаемые расходы	771	211
Прочие	28	52
Итого	8 480	3 774

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	716 595	237 528
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(143 319)	(47 506)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	2 056	1 188
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	666	184
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	666	184
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	144 395	47 927

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 721977 тыс. руб., в предыдущем году – 239623 тыс. руб.

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

На забалансовом счете МЦ.04 учитываются малоценные быстроизнашивающиеся предметы, числящиеся за сотрудниками.

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 346	2 415	2 377

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 21 (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2022 год	2021 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	6181	1871

Таблица 22 (тыс. руб.)

Курсы валют	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Долл. США	70,3375	74,2926	73,8757

Евро	75,6553	84,0695	90,6824
------	---------	---------	---------

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- органы управления.

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

- Конечные Бенефициары Общества

№ п/п	ФИО Бенефициара	ИНН
1	Ильдар Раисович Хамзин	165810484127

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 23 (тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2022 г.	На 31.12. 2021
Амортизация ОС	6753	1453	5300
Сроки полезного использования ОС	Изменились в соответствии с ФСБУ6		
Резерв сомнительных долгов	4319	3718	601
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1989	364	1625
Отложенные налоговые активы	1262	817	445
Отложенные налоговые обязательства	960	151	809

3.18. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице 24.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Раскрываемый показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	1000	1000	1000
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	20	20	20

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Генеральный директор _____ (И.Р.Хамзин) Дата подписания _____