Общество с ограниченной ответственностью

«САБИК Инновейтив Пластикс Рус»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

31 марта 2023

Россия, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, д. 52, стр. 1, этаж 10

CHEMISTRY THAT MATTERS™

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Рус»

за 2022 год

31 марта 2023 г.

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Рус» (далее «Компания») было образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1077758950642 от 10.08.2007 г.)

ИНН/КПП: 7703641970/770501001
Юридический и фактический адрес: 115054, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр. 1, этаж 10

Участниками Компании являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Холдинг Б. В.», зарегистрированная 23 мая 2007 г. за № 14094811 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс ГП Б. В.», зарегистрированная 21 июня 2007 г. за № 14095342 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

Компания принадлежит промежуточной материнской компании «САБИК Интернэйшнл Холдинг Б.В.» (SABIC International Holdings B.V) и корпорации Сауди Бэйсик Индастрис Копрорейшн (Corporation - "SABIC"), акционерной компании, находящаяся в Эр-Рияде, Королевство Саудовская Аравия и являющейся мировым производителем химических и других материалов.
Сауди Арабиан Оил Компани (Corporation - "Saudi Aramco") является конечной материнской компанией и владеет 70% акций САБИК через одну из своих дочерних компаний Арамико Кемикалс Компани ("Aramco Chemicals Company").

Акции "Saudi Aramco" торгуются на фондовой бирже и не принадлежат в достаточном количестве одному (или нескольким) лицам, поэтому контролирующий бенефициарный владелец не может быть определен.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. (десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Компании внесен полностью.

Высшим органом управления Компании является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор. Генеральным директором Компании является Мелешина Екатерина Сергеевна.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг по поддержанию продаж товаров компании «САБИК Инновейтив Пластикс Б.В.», учрежденной в соответствии с законодательством Нидерландов, находящейся по адресу: Нидерланды, 4612 Берген-оп-Зом, Пластикслаан, 1.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 5 и 6 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Компании ведется сторонней организацией, привлеченной по договору оказания услуг, в соответствии с учетной политикой компании с использованием «1С: Предприятие. Бухгалтерия предприятия» редакции 8.3».

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1-го месяца, следующего после даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Вид (группа) основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	84-160 мес.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

2.8 Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические 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, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Запасы учитываются на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Компании и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10 Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных

платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.
Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Платежи поставщикам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;
изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

2.11 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания следующих услуг:

- Составление и предоставление отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах;
- Стимулирование сбыта;
- Информирование клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения Товаров;
- Принятие претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы;
- Взаимодействие с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги/выполнены работы/проданы товары.

Выручка признается Компанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере оказания услуг стимулирования сбыта и продаж товаров.

К прочим доходам относятся следующие:

- положительные курсовые разницы
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются свернуто.

2.12 Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- Расходы, связанные с оказанием услуг по составлению и предоставлению отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах; стимулированию сбыта; информированию клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения товаров; принятию претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы; взаимодействию с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

К прочим расходам относятся следующие:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банковские услуги);
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;

- штрафы, пени по налогам и сборам в бюджет;
- проценты.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».
В отчете о финансовых результатах прочие расходы отражаются свернуто.

2.13 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

2.14 Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно

сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на лицензии;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.16 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.17 Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяется.

2.18 Учет налога 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 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 налога на прибыль.

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 Компания 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.

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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕННИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания как арендатор

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Право пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом (в тысячах рублей):

	1 января 2022 года
Право пользования активом	17 133

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 6.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для

целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	218
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(47)
Влияние на нераспределенную прибыль	170

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 4.1.

3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КОМПАНИИ

4.1 Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	626	819	1 670
Право пользования активом	17 133	-	-
Итого	**17 759**	**819**	**1 670**

Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Офисное помещение	Парковочные места	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	586	1 084	-	-	-	1 670
Выбытие	(318)	(533)	-	-	-	(851)
На 31 декабря 2021 года	268	551	-	-	-	819
Выбытие	-	(193)	-	-	-	(193)
Поступление			9 927	3 749	3 457	17 133
На 31 декабря 2022 года	268	358	9 927	3 749	3 457	17 759
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2020 года	(457)	(897)	-	-	-	(1 354)
			-	-	-	
На 31 декабря 2021 года	(172)	(477)	-	-	-	(649)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	137	202	-	-	-	339
Амортизация	(4)	(15)	(3 309)	(1 250)	(1 748)	(6 326)
Выбытие		119				119
На 31 декабря 2022 года	(39)	(171)	(3 309)	(1 250)	(1 748)	(6 517)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 года	129	187	0	0	0	316
На 31 декабря 2021 года	96	74	-	-	-	170
На 31 декабря 2022 года	229	187	6 618	2 499	1 709	11 242

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

Структура основных средств также раскрыта в разделе 2 в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	2	-	-
Итого	2	-	-

4.3 Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом (тыс. руб.):

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы
Баланс на 31 декабря 2021 года	**4**
Поступления и затраты	308
Списание на управленческие расходы	(307)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5**

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

4.4 НДС на приобретаемые активы

Не принятый к вычету НДС по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС на приобретаемые активы	556	201	890
Итого	**556**	**201**	**890**

4.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	12 670	10 580	6 550
Расчеты по налогам и сборам	5 945	8 722	14 389
Расчеты с таможенной службой	1 248	-	-
Прочие	1 107	2 216	2 216
Авансы выданные	631	575	612
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	390	373	400
Налоги и сборы и перед государственными внебюджетными фондами	188	241	241
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	54
Итого	**22 179**	**22 714**	**24 462**

За 2022 год списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не производилось.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом (тыс. руб.):

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	**109,477**
Уменьшение резервов	(224)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**109,253**
Уменьшение резервов	(286)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**108,967**

Структура дебиторской задолженности по срокам погашения раскрыта также в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом: (в тыс. руб.):

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках	**87 990**	**74 283**	**47 147**
в том числе:			
в российских рублях	35 557	53 616	24 749
в долларах США	0	0	0
в евро	52 433	20 667	22 398

4.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	15	6	4
Итого	**15**	**6**	**4**

4.8 Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Уставный Капитал	10	10	10
Итого	**10**	**10**	**10**

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Добавочный Капитал	40 080	40 080	40 080
Итого	**40 080**	**40 080**	**40 080**

4.9 Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Овердрафт	183	78	4
Итого краткосрочная часть заемных средств	**183**	**78**	**4**

4.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Задолженность по налогам и сборам	2 495	7 172	5 530
Поставщики и подрядчики	1 031	533	3 110
Задолженность перед персоналом организации	104	8	5
Итого	**3 630**	**7 714**	**8 645**

Структура кредиторской задолженности по срокам погашения раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

4.11 Оценочные обязательства

На 31 декабря 2022 г. Компанией были сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование резерва	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы (и страховые взносы по ним)	1 595	3 049	0
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников (и страховые взносы по ним)	1 325	1 428	1 342
Итого	**2 920**	**4 477**	**1 342**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников и страховых взносов по ним, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на предстоящую выплату бонусов работникам

В соответствии с Трудовыми договорами работникам Компании полагается ежегодная премия за выполнение ключевых показателей эффективности. По итогам отчетного года начислен резерв на предстоящую выплату бонусов и страховых взносов по ним в сумме 1 595 тыс. рублей, который планируется к использованию в первом квартале 2023 года.

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с проведенной инвентаризацией дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. у Компании отсутствует просроченная задолженность, ввиду этого, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Информация по оценочным обязательствам также раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

5.1 Доходы по основной деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Оказание услуг по составлению и предоставлению отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах; стимулированию сбыта; информированию клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения товаров; принятию претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы; взаимодействию с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров	51 316	70 385
Итого	**51 316**	**70 385**

5.2 Расходы по основной деятельности

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Оплата труда	14 704	15 033
Страховые взносы	3 642	3 477
Командировочные расходы	2 408	189
Премии сотрудников	1 225	0
Резерв на оплату отпусков (заработная плата)	905	1 389
Резерв на оплату отпусков (страховые взносы)	194	289
Интернет и услуги связи	141	356
Прочие	95	0

Страхование сотрудников и поездок	66	76
Амортизация	16	96
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (заработная плата)	0	2 342
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (страховые взносы)	0	707
Итого	**23 396**	**23 954**

5.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета и по налогообложению	6 013	6 923
Аренда офиса	3 327	3 898
Лизинговые платежи за арендуемое имущество	1 748	1 935
Содержание служебного транспорта	1 403	1 438
Прочие расходы	572	594
Медицинское страхование сотрудников	499	474
Представительские расходы	360	16
Страхование ответственности	234	267
Сертификация, экспертиза, архивирование	86	84
Уборка помещения	79	53
Услуги такси	60	31
Канцелярские товары	49	23
Питание сотрудников	45	23
Курьерские расходы	38	68
Амортизация	4	0
Итого	**14 517**	**15 827**

5.4 Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Прочие расходы	2022	2021
Проценты к уплате	611	-
Итого	**611**	**-**

5.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Курсовые разницы	11 142	0

Доходы по прочим операциям	414	224
Итого	**11 556**	**224**

5.6 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Банковские услуги	726	661
Списание НДС на расходы	98	166
Расходы по прочим операциям	2	49
Курсовые разницы	0	1 796
Итого	**826**	**2 672**

5.7 Расчеты по налогам и сборам

Налог на прибыль

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

	2022 год	**2021 год**
Прибыль до налогообложения	**23 522**	**28 156**
Условный расход по налогу на прибыль	**(4 704)**	**(5 631)**
Постоянные налоговые расходы:	**(442)**	**(366)**
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(442)	(363)
Постоянные налоговые доходы:	**-**	**40**
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	40
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:	**(1 955)**	**98**
по оценочным обязательствам	381	98
по арендным обязательствам	(2 182)	-
по курсовым разницам	(154)	-
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:	**2 933**	**(23)**
по основным средствам	2 244	(23)
по курсовым разницам	689	**-**
Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)	**(4 169)**	**(5 882)**

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

6. Аренда

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

- Офисное помещение;
- Парковочные места;
- Транспортные средства

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	Транспортные средства	**Парковочные места**	**Офисное помещение**	**Итого**
Срок полезного использования, лет	2	3	3	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-			-
Поступление	3 457	3 749	9 927	**17 133**
На 31 декабря 2022 года	**3 457**	**3 749**	**9 927**	**17 133**
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 года	-			-
Амортизация	(1 748)	(1 250)	(3 309)	**(6 306)**
На 31 декабря 2022 года	**(1 748)**	**(1 250)**	**(3 309)**	**(6 306)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-			-
На 31 декабря 2022 года	**1 709**	**2 499**	**6 618**	**10 826**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом (в тысячах рублей):

На 31 декабря 2021 года	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**На 31 декабря 2022 года**
-	17 133	656	(7 211)	10 578

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом (в тысячах рублей):

	На 31 декабря 2022 года

До 1 года	6 644
От 1 года до 2 лет	4 133
Итого	**10 777**
Эффект дисконтирования	199
Итого обязательство по аренде	**10 578**
в том числе:	
Долгосрочное	4 110
Краткосрочное	6 468

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

7.1 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Холдинг Б. В.», зарегистрированная 23 мая 2007 г. за № 14094811 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс ГП Б. В.», зарегистрированная 21 июня 2007 г. за № 14095342 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

- Общество с ограниченной ответственностью «СХПП Рус», зарегистрированное 06.05.2019 г. за № 1197746305305 в МИ ФНС № 46 по г. Москве с местонахождением: Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 1, этаж 10, пом II, офис 17, у которой доля косвенного участия Компании с ограниченной ответственностью Сауди Бейсик Индастриз Корпорейшн составляет 99,9%.

7.2 Операции со связанными сторонами

Информация об участниках Компании и лицах, входящих в управленческий персонал Компании, изложена в разделе 1 «Краткая характеристика структуры и деятельности Компании».

За 2022 год осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Реализация услуг*

	2022 год	2021 год
Непосредственные акционеры	49 690	68 819
Аффилированные компании	1 626	1 566
Итого	**51 316**	**70 385**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Вид операции	2022 год	2021 год	2020 год
Непосредственные акционеры	Оказание услуг	13 720	11 671	6 340
Аффилированные компании	Субаренда	198	157	1 458
Итого		**13 918**	**11 828**	**7 798**

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	72 782	80 438
Итого	**72 782**	**80 438**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Данные о денежных потоках от текущих операций с дочерними, зависимыми и основными обществами за 2021 год (165 050 тыс. руб.) были скорректированы в связи с ошибочным раскрытием информации.

7.3 Выплаты основному управленческому персоналу

В течение 2022 года Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
Заработная плата	720	716
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	128	131
Итого	**848**	**847**

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В обозримом будущем руководство ожидает ограниченного риска для непрерывности деятельности компании.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания не выдавала третьим лицам никаких гарантий и обеспечений под обязательства.

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не участвует в судебных процессах.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату (31 декабря 2022 г.) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
Валюта	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

В отчете о движении денежных средств потоки иностранной валюты пересчитывались по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. 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.

Конфликт в Украине

Российско-украинский конфликт начался в феврале 2022 года, что привело к резкому росту цен на сырую нефть и природный газ и в то же время повлияло на цены акций на фондовых биржах. Ход событий потребовал переоценки определенных бухгалтерских оценок, допущений и суждений о подверженности Компании рискам обесценения, ожидаемым кредитным убыткам и обременительным контрактам, если таковые имеются. Руководство будет продолжать следить за ситуацией и дальнейшим развитием событий. На основе текущей оценки, никаких существенных корректировок в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не потребовалось.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных

компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство, предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование - Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2022 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 000 тысяч рублей. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2022 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.
Генеральный директор Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Компания не имеет значительных финансовых активов или финансовых обязательств (кредитов, займов), подверженных риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Компании имеются следующие денежные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты Компании:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Евро			
Денежные средства и их эквиваленты	52 433	20 667	22 398
Дебиторская задолженность	15 687	2 855	3080

Кредиторская задолженность	486	462	1254
Доллар США			
Дебиторская задолженность	1 602	526	845
Кредиторская задолженность	0	0	1722

Кредитный риск

Компания не подвержена кредитному риску ввиду того, что Компания действует по агентской схеме и кредитование ограничено.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность	22 179	22 714	24 462
Денежные средства	87 990	74 283	47 147
Итого	**110 169**	**96 997**	**71 609**

Убытки от обесценения

Компания оценивает риски по убытку от обесценения как несущественные. Суммы, в отношении большого числа мелких дебиторов, объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Компания не владеет имуществом, переданным в залог в качестве долгового обязательства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В 2019-2022 годах Компания не использовала заемный капитал для финансирования своей деятельности.

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении своей задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. и пришла к выводу, что она является низкой. Сумма кредиторской задолженности полностью покрывается краткосрочными активами Компании – денежными средствами и дебиторской задолженностью.

В связи с текущими значительными событиями, происходящими в Европе, Руководство не предвидит краткосрочных проблем с ликвидностью для Компании. В долгосрочной перспективе по-прежнему трудно предсказать последствия.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в краткосрочной перспективе в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в краткосрочной перспективе в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а

также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Для предотвращения забастовок Компания создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Компанией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет в Компании ведется на договорных началах специализированной организацией. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель _____ Мелешина Екатерина Сергеевна

31 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	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		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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	списано затрат как не давших положительного результата	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.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	819	(649)	17 133	(193)	458	(6 326)	-	-	-	17 759	(6 517)
	5210	за 2021г.	1 670	(1 354)	-	(851)	801	(96)	-	-	-	819	(649)
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2022г.	551	(477)	-	(193)	321	(15)	-	-	-	358	(171)
	5211	за 2021г.	1 084	(897)	-	(533)	483	(63)	-	-	-	551	(477)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	268	(172)	-	-	137	(4)	-	-	-	268	(39)
	5212	за 2021г.	586	(457)	-	(318)	318	(33)	-	-	-	268	(172)
Офисное помещение	5203	за 2022г.	-	-	9 927	-	-	(3 309)	-	-	-	9 927	(3 309)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Парковочные места	5204	за 2022г.	-	-	3 749	-	-	(1 250)	-	-	-	3 749	(1 250)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2022г.	-	-	3 457	-	-	(1 748)	-	-	-	3 457	(1 748)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	(851)
в том числе: в результате инвентаризации	5271	-	(851)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	8 943	3 044
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	4	-	4	308	(307)	-	-	X	5	-	5
	5420	за 2021г.	5	-	5	202	(203)	-	-	X	4	-	4
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	4	-	4	308	(307)	-	-	-	5	-	5
	5421	за 2021г.	5	-	5	202	(203)	-	-	-	4	-	4
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 107	-
	5521	за 2021г.	968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	968	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	968	-	139	-	-	-	-	-	-	-	1 107	-
	5522	за 2021г.	968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	968	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	130 999	(109 253)	5 652	-	(6 612)	-	286	-	-	-	130 039	(108 967)
	5530	за 2021г.	132 971	(109 477)	13 473	-	(15 391)	-	225	-	(54)	-	130 999	(109 253)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	119 833	(108 005)	1 804	-	-	-	286	-	-	-	121 637	(107 719)
	5531	за 2021г.	116 028	(108 229)	3 805	-	-	-	225	-	-	-	119 833	(108 005)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	575	-	631	-	(575)	-	-	-	-	-	631	-
	5532	за 2021г.	612	-	575	-	(612)	-	-	-	-	-	575	-
Прочая	5513	за 2022г.	10 591	(1 248)	3 217	-	(6 037)	-	-	-	-	-	7 771	(1 248)
	5533	за 2021г.	16 332	(1 248)	9 093	-	(14 779)	-	-	-	(54)	-	10 951	(1 248)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	131 967	(109 253)	5 652	-	(6 612)	-	286	X	-	-	131 146	(108 967)
	5520	за 2021г.	133 939	(109 477)	13 473	-	(15 391)	-	225	X	(54)	-	131 967	(109 253)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	108 967	-	109 253	-	109 477	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	107 719	-	108 005	-	108 229	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	1 248	-	1 248	-	1 248	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	7 714	11 398	-	(15 482)	-	-	-	-	3 630
	5580	за 2021г.	8 645	14 618	-	(15 604)	-	-	54	-	7 714
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	533	1 031	-	(533)	-	-	-	-	1 031
	5581	за 2021г.	3 110	533	-	(3 110)	-	-	-	-	533
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 172	10 263	-	(14 941)	-	-	-	-	2 494
	5583	за 2021г.	5 530	14 077	-	(12 435)	-	-	-	-	7 172
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	8	104	-	8	-	-	-	-	104
	5586	за 2021г.	5	8	-	59	-	-	54	-	8
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	7 714	11 398	-	(15 482)	-	X	-	-	3 630
	5570	за 2021г.	8 645	14 618	-	(15 604)	-	X	54	-	7 714

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 _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	304	203
Расходы на оплату труда	5620	16 958	18 763
Отчисления на социальные нужды	5630	3 714	4 474
Амортизация	5640	6 326	96
Прочие затраты	5650	10 611	16 245
Итого по элементам	5660	37 913	39 781
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	37 913	39 781

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

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 477	6 506	(7 934)	-	2 920
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5701	1 428	4 911	(5 015)	-	1 324
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	5702	3 049	1 595	(2 919)	(129)	1 596

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 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	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ **Мелешина Екатерина Сергеевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.